

Tabel comparativ

446

Denumirea legii, numărul și conținutul articolelor, care se propun spre modificare sau completare	Propunerile de modificare și completare
1	2
<p>Legea nr. 845/1992 cu privire la antreprenoriat și întreprinderi</p> <p>Articolul 7. Obligațiile întreprinderii</p> <p>Întreprinderea, în conformitate cu legislația în vigoare, este obligată:</p> <p>să respecte regulile de comportament pe piață în condițiile concurenței libere, drepturile și interesele legitime ale consumatorilor să asigure calitatea cuvenită a mărfurilor fabricate (a lucrărilor și serviciilor prestate);</p> <p>să obțină licențe pentru genurile de activitate care se desfășoară în bază de licență;</p> <p>să încheie contracte (acorduri) de muncă cu cetățenii pe care îi angajează la lucru, după caz, și contracte colective cu sindicatele care reprezintă interesele colectivelor de muncă.</p> <p>Întreprinderea nu are dreptul de a se opune asocierii în sindicate a lucrătorilor angajați pentru a-și apăra drepturile și interesele social-economice;</p> <p>să păstreze mijloacele bănești în bănci și/sau societăți de plată și să se achite cu bugetul public național, angajații, creditorii, precum și să onoreze celelalte obligații de plată prin sistemul financiar-bancar și/sau sistemele de plăți, în modul stabilit de actele normative ale Băncii Naționale a Moldovei;</p> <p>să remunereze lucrătorii angajați la un nivel care să nu fie inferior salariului minim stabilit pe republică;</p> <p>Articolul 10. Reglementarea activității de antreprenoriat</p> <p>5. Față de întreprinderi, instituții și organizații, indiferent de tipul lor de proprietate și forma de organizare juridică, care efectuează plăți în numerar, inclusiv prin intermediul terminalului de plată în numerar (terminalului cash-in), în sumă ce depășește cumulativ plafonul lunar de 100 000 de lei, în baza obligațiilor lor financiare, încalcând modul stabilit de decontare prin virament, se aplică sancțiuni conform legislației.</p> <p>Sancțiunile menționate nu se aplică la efectuarea decontărilor cu cetățenii, agenții economici care achiziționează produse din fitotehnie și/sau horticultură și/sau obiecte ale regnului vegetal de la persoanele fizice care nu desfășoară activitate de întreprinzător, cu titularii patentelor de întreprinzător și cu bugetul public național, la efectuarea decontărilor de către persoanele indicate cu bugetul public național, cu întreprinderile și organizațiile, precum și la efectuarea decontărilor de către întreprinderile și organizațiile ale căror drepturi la acest capitol se reglementează în Legea nr. 62/2008 privind reglementarea valutară, în actele normative ale Băncii Naționale a Moldovei, cu excepția cazurilor efectuării decontărilor prin intermediari.</p>	<p>Art. I. - Legea nr. 845/1992 cu privire la antreprenoriat și întreprinderi (publicată în Monitorul Parlamentului Republicii Moldova, 1994, nr.2, art.33), cu modificările ulterioare, se modifică după cum urmează:</p> <p>1. La articolul 7 al patrulea alineat, textul „în bănci și/sau societăți de plată” se substituie cu textul „în bănci, societăți de plată, societăți emitente de monedă electronică și/sau furnizori de servicii poștale”.</p> <p>2. La articolul 10 punctul 5, după textul „precum și la efectuarea decontărilor” se introduce textul „de către organizațiile de creditare nebankară și/sau”.</p> <p>3. La articolul 27 punctul 1, textul „în conformitate cu Legea nr.1265-XIV din 5 octombrie 2000 cu privire la înregistrarea de stat a</p>

<p>Articolul 27. Principiile înregistrării</p> <p>1. Întreprinzătorul este obligat să înregistreze întreprinderea, filialele și reprezentanțele (denumite în continuare întreprinderi), înființate de către acesta pe teritoriul Republicii Moldova, pînă la începerea activității lor economice, în conformitate cu Legea nr.1265-XIV din 5 octombrie 2000 cu privire la înregistrarea de stat a întreprinderilor și organizațiilor.</p> <p>Venitul provenit din activitatea întreprinderii neînregistrate se percepe prin hotărîre judecătorească și se varsă la bugetul de stat.</p>	<p>întreprinderilor și organizațiilor” se substituie cu textul „în conformitate cu Legea nr.220/2007 privind înregistrarea de stat a persoanelor juridice și a întreprinzătorilor individuali”.</p>
<p>Legea drumurilor nr.509/1995</p> <p>Anexa nr.3</p> <p>REGULAMENT</p> <p>privind condițiile de amplasare (desființare) a obiectivelor în zona drumului public național sau local de interes raional și/sau în zonele de protecție ale acestuia</p> <p>I. DISPOZIȚII GENERALE</p> <p>1. În sensul prezentului Regulament, se folosesc următoarele noțiuni:</p> <p>obiective:</p> <ol style="list-style-type: none"> obiective de prestare a serviciilor rutiere; stații de alimentare cu combustibil; stații de deservire tehnică; puncte de vulcanizare; unități de comerț cu amănuntul, întreprinderi de alimentație publică, structuri de primire turistică cu funcții de cazare și de servire a mesei; tarabe (puncte comerciale); comunicații ingineresti – conducte de gaze, apeducte, canalizări, linii de telecomunicații și de transport al energiei electrice, sisteme de monitorizare a traficului; parcaje, benzi suplimentare; obiective arhitecturale și de cult; cale de acces la drumul public – drum special amenajat pentru intrarea pe (ieșirea din) teritoriul obiectivului; 	<p>Art. II. - Anexa nr.3 la Legea drumurilor nr.509/1995 (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr.7-17 art.32 din 12.01.2018), cu modificările ulterioare, se modifică după cum urmează:</p> <p>punctul 1 se completează cu subpunctele 6) și 7) cu următorul cuprins:</p> <p>„6) obiective de publicitate exterioară;</p> <p>7) obiective comercial-economice (depozite și frigidere agricole)”.</p>
<p>Codul fiscal nr.1163/1997</p> <p>1. Articolul 5. Noțiuni generale</p> <p>24) <i>Piață cu reducere</i> – tip de piață în cadrul căreia oferta depășește cererea ori se comercializează mărfuri, servicii ce nu corespund standardelor de calitate sau sînt deteriorate în urma calamităților naturale, a catastrofelor, a altor evenimente excepționale care au avut loc ori vînzătorul are dificultăți financiare condiționate de insolvabilitate temporară, de lichidare sau de faliment, ori există alte situații similare cînd mărfurile, serviciile se oferă spre vînzare la un pret mai mic decît cel stabilit pe piață.</p>	<p>Art.III - Codul fiscal nr.1163/1997 (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 8 februarie 2007), cu modificările ulterioare, se modifică după cum urmează:</p> <p>1. La articolul 5, punctele 24), 25) și 45) se abrogă.</p>

25) Piață închisă – tip de piață în cadrul căreia comercializarea mărfurilor, serviciilor se efectuează între coproprietari sau persoane interdependente. Prețurile de pe piața închisă nu constituie o dovadă a prețurilor de piață.

45) Soluție fiscală individuală anticipată – act administrativ emis de Serviciul Fiscal de Stat în vederea soluționării cererii unei persoane fizice și persoane juridice care desfășoară activitate de întreprinzător referitoare la aplicarea legislației fiscale asupra unei (unor) situații și/sau tranzacții viitoare specifice.

Articolul 8. Drepturile și obligațiile contribuabilului

(2) Contribuabilul este obligat:

- a) să respecte modul stabilit de înregistrare (reînregistrare) de stat și de desfășurare a activității de întreprinzător;
- b) să se pună la evidență la subdiviziunea Serviciului Fiscal de Stat în a cărei rază își are sediul stabilit în documentele de constituire (înregistrare) și să primească certificatul de atribuire a codului fiscal. Aceste prevederi nu se aplică persoanelor al căror număr de identificare de stat reprezintă codul fiscal, cu excepția contribuabililor pentru care codul fiscal este cel atribuit în conformitate cu art.5 pct.28) lit.a), b), c), d) și e). Contribuabilii care sînt înregistrați de către organele abilitate cu dreptul de înregistrare de stat se iau la evidența subdiviziunii respective a Serviciului Fiscal de Stat conform informației prezentate de către aceste organe;
- c) să țină contabilitatea conform formelor și modului stabilit de legislație, să întocmească și să prezinte Serviciului Fiscal de Stat și serviciului de colectare a impozitelor și taxelor locale dările de seamă fiscale prevăzute de legislație, să asigure integritatea documentelor de evidență în conformitate cu cerințele legislației, să efectueze încasările bănești în numerar prin intermediul echipamentelor de casă și de control, respectînd reglementările aprobate de Guvern, inclusiv Lista genurilor de activitate al căror specific permite efectuarea încasărilor bănești în numerar fără aplicarea echipamentelor de casă și de control;
- d) să prezinte informații veridice despre veniturile rezultate din orice activitate de întreprinzător, precum și despre alte obiecte ale impunerii;
- e) să achite la buget, la timp și integral, ținînd cont de prevederile art.7 alin.(5), sumele calculate ale impozitelor și taxelor, asigurînd exactitatea și veridicitatea dărilor de seamă fiscale prezentate;
- f) în caz de control al respectării legislației fiscale, să prezinte, la prima cerere, persoanelor cu funcții de răspundere ale organelor cu atribuții de administrare fiscală documentele de evidență, dările de seamă fiscale și alte documente și informații privind desfășurarea activității de întreprinzător, calcularea și achitarea la buget a impozitelor și taxelor și acordarea facilităților, să permită accesul, în cazul ținerii evidenței computerizate, la sistemul electronic de contabilitate;
- f') în caz de solicitare a soluției fiscale individuale anticipate, să prezinte Serviciului Fiscal de Stat, la prima cerere, informații veridice, documente, explicații și/sau probe suplimentare privind activitatea desfășurată, privind situațiile și/sau tranzacțiile viitoare;
- g) în caz de control al respectării legislației fiscale, să asigure persoanelor cu funcții de răspundere ale organelor cu atribuții de administrare fiscală accesul liber în spațiile de producție,

2. Articolul 8 alineatul (2):

litera c), după cuvintele „dările de seamă fiscale” se completează cu cuvintele „și informațiile”;

<p>în depozite, în localurile de comerț, în alte încăperi și locuri (cu excepția încăperilor utilizate exclusiv ca spațiu locativ) pentru inspectarea lor în scopul verificării autenticității datelor din documentele contabile, din dările de seamă, din declarațiile fiscale, din calcule, precum și a verificării îndeplinirii obligațiilor față de buget;</p> <p>h) să asiste la efectuarea controlului privind respectarea legislației fiscale, să semneze actele privind rezultatul controlului, să dea explicații în scris sau oral;</p> <p>i) în caz de calculare greșită și determinare incorectă de către Serviciul Fiscal de Stat a sumei impozitului, penalității, dobânzii sau amenzii, să dovedească acest lucru prin documente justificative;</p> <p>j) să îndeplinească deciziile adoptate de organele cu atribuții de administrare fiscală și alte organe învestite cu funcții de control pe margea rezultatelor controalelor efectuate, respectând cerințele legislației fiscale;</p> <p>k) să îndeplinească alte obligații prevăzute de legislația fiscală.</p>	<p>se completează cu literele l) și m), cu următorul cuprins:</p> <p>„l) să întocmească și să prezinte dosarul prețurilor de transfer;</p> <p>m) să respecte regulile prevăzute în Capitolul 11² Titlu V din cod.”.</p>
<p>Articolul 15. Cotele de impozit</p> <p>Suma totală a impozitului pe venit se determină:</p> <p>a) <u>pentru persoane fizice, întreprinzători individuali și persoanele care desfășoară activitate profesională în sectorul justitiei și în domeniul sănătății – în mărime de 12% din venitul anual impozabil;</u></p>	<p>3. La articolul 15:</p> <p>litera a) va avea următorul cuprins:</p> <p>„a) pentru persoane fizice, întreprinzători individuali și persoanele care desfășoară activitate profesională în sectorul justitiei și în domeniul sănătății în mărime de:</p> <p>- 12% din venitul anual impozabil ce nu depășește sau este egal cu suma de 1 000 000 lei;</p> <p>- 18% din venitul anual impozabil ce depășește suma de 1 000 000 lei.”.</p>
<p>Articolul 19. Facilități acordate de angajator</p> <p>Facilitățile impozabile acordate de angajator includ:</p> <p>d) suma dobânzii, determinată reieșind din diferența pozitivă dintre rata medie ponderată a dobânzilor aplicate la creditele noi acordate persoanelor fizice pe un termen ce depășește 5 ani <u>(rotunjită până la următorul procent întreg)</u>, stabilită de Banca Națională a Moldovei în luna noiembrie a anului precedent anului fiscal de gestiune, și rata dobânzii calculată pentru împrumuturile acordate de către angajator salariatului. Prevederile prezentei litere nu se aplică creditelor acordate de bănci și organizații de creditare nebankare angajaților acestora în condițiile generale în care acestea acordă credite persoanelor terțe</p>	<p>4. La articolul 19 litera d), textul „(rotunjită până la următorul procent întreg)” se exclude.</p>
<p>Articolul 20. Sursele de venit neimpozabile</p> <p>În venitul brut nu se includ următoarele tipuri de venit:</p> <p>d⁶) plățile suportate de angajator <u>conform art.24 alin.(19)–(20);</u></p> <p>Articolul 21. Reguli speciale referitoare la venit</p> <p>(1) Venitul obținut sub formă nemonetară se evaluează de către fiecare subiect al impunerii și constituie valoarea medie a prețului de livrare a mărfurilor și/sau de prestare a serviciilor</p>	<p>5. La articolul 20 litera d⁶), sintagma „conform art.24 alin.(19)–(20)” se substituie cu sintagma „conform art.24 alin.(19), (19¹) și (20)”.</p> <p>6. Articolul 21 se completează cu alineatul (6) cu următorul cuprins:</p> <p>(6) Veniturile contribuabililor care desfășoară activitate de întreprinzător obținute din tranzacțiile economice cu fondatorii sau alte</p>

<p>analoage pe luna precedentă lunii în care a fost obținut venit sub formă nemonetară. În cazul în care, pe luna precedentă lunii în care a fost obținut venit sub formă nemonetară, nu au fost efectuate livrări de mărfuri și/sau prestări de servicii, venitul obținut sub formă nemonetară nu poate fi mai mic decât prețul de cost al mărfurilor livrate și/sau al serviciilor prestate în luna curentă.</p> <p>(2) În cazul anuităților, partea oricărei anuități care este inclusă în venitul anual se deduce la calcularea venitului impozabil. Deducerea este egală cu suma vărsată de contribuabil în fondul de pensii nestatal calificat și nededusă din venitul lui brut conform art.66 alin.(2), precum și cu suma primelor de asigurare achitate de către contribuabil persoană fizică conform contractelor de asigurare și coasigurare și împărțită la numărul de ani presupuși pentru efectuarea plăților (din momentul în care a început plata anuităților).</p> <p>(3) În cazul efectuării operațiunilor în valută străină:</p> <p>1) La calcularea venitului impozabil, venitul brut și alte încasări, precum și cheltuielile suportate în valută străină se recalculează în monedă națională la cursul oficial al leului moldovenesc valabil la data tranzacției.</p> <p>2) Orice datorie față de contribuabilului, cât și față de contribuabil, a cărei sumă este exprimată în valută străină, cu excepția avansurilor acordate/primate pentru procurări/livrări de active și servicii, se recalculează la cursul oficial al leului moldovenesc valabil pentru ultima zi a perioadei fiscale.</p> <p>2¹⁾ Dacă operațiunea se efectuează în valuta străină față de care Banca Națională a Moldovei nu cotează leul moldovenesc, atunci conversiunea are loc în două etape. Inițial, valuta străină este recalculată în altă valută străină față de care Banca Națională a Moldovei cotează leul moldovenesc. Pentru aceasta se folosește metoda directă de corelație între cursurile respectivelor valute străine. Suma obținută astfel în altă valută străină este recalculată în monedă națională la cursul oficial al leului moldovenesc.</p> <p>3) Orice venit sau pierdere de pe urma recalculării datoriei conform pct.2) se consideră venit obținut sau pierdere suportată în ultima zi a perioadei fiscale.</p> <p>3¹⁾ Data tranzacției este considerată data reflectată în extrasul de cont al băncii și/sau al societății de plată, iar în alte cazuri – data menționată în documentele primare, conform metodei de evidență financiară bazate pe prevederile Standardelor Naționale de Contabilitate și IFRS.</p> <p>3²⁾ Dacă în perioada care s-a scurs de la data efectuării tranzacției și pînă la data achitării pentru datoria creată cursul oficial al leului moldovenesc s-a modificat, atunci apare diferența de curs valutar. Dacă achitarea sumei are loc în aceeași perioadă a anului fiscal în care a avut loc tranzacția, atunci diferența de curs valutar dintre suma reflectată inițial în contabilitate și suma achitată efectiv reprezintă venitul sau pierderea anului fiscal curent.</p> <p>3³⁾ În cazul în care achitarea pentru datoria creată nu are loc în aceeași perioadă a anului fiscal în care a avut loc tranzacția, aceasta este reevaluată de către contribuabil la cursul oficial al leului moldovenesc în ultima zi a anului fiscal pentru care se prezintă declarația fiscală, iar diferența de curs valutar apărută este considerată drept venit sau pierdere a celuiiași an fiscal. Indiferent de eventualele fluctuații ale cursului oficial al leului moldovenesc pe viitor, pentru reflectarea situației financiare a contribuabilului la data întocmirii bilanțului, conturile în valută străină se reflectă în sume echivalente în monedă națională la cursul oficial al leului moldovenesc</p>	<p>persoane interdependente efectuate la preț mai mic decât prețul de piață se vor ajusta în scopuri fiscale la prețul de piață.”</p>
--	---

față de valuta străină, valabil în ziua respectivă. Diferența dintre suma indicată în contabilitate și suma în care a fost reflectată în contabilitate tranzacția pe parcursul perioadei sau în anul precedent este considerată drept venit sau pierdere.

4) Operațiunile în care intervin obligații de plată în valută străină se referă la:

a) cheltuielile care urmează să fie efectuate sau venitul care urmează să fie obținut în urma calculelor;

b) contractele futures, opțiunile și alte operațiuni financiare similare.

(4) Persoana fizică care nu desfășoară activitate de întreprinzător se consideră drept persoană care a obținut venit în mărimea sumei mijloacelor bănești donate, în partea în care suma totală depășește venitul pe parcursul perioadei fiscale în care a fost făcută donația. Prevederile prezentului alineat nu se extind asupra persoanelor care fac donații persoanelor care au calitatea de rudă, afin de gradul I, precum și calitatea de soț/soție.

(5) Agentul economic care face o donație sub formă de bunuri se consideră că a vândut bunul donat la un preț ce reprezintă mărimea maximă dintre valoarea neamortizată în scopuri fiscale și valoarea de piață la momentul donării.

Articolul 24. Deducerea cheltuielilor aferente activității de întreprinzător

(13) Deducerea reziduurilor, deșeurilor și perisabilității naturale se permite în limitele aprobate anual de către conducătorii întreprinderilor, dar fără a depăși limitele stabilite de către Ministerul Agriculturii și Industriei Alimentare pentru produsele din tutun de la pozițiile tarifare 240210000, 240220, 240290000, 2403 și pentru produsele din alcool etilic de la pozițiile tarifare 2207 și 2208, precum și limitele stabilite de Ministerul Infrastructurii și Dezvoltării Regionale pentru produsele petroliere.

(19²) Fără a aduce atingere prevederilor din prezentul articol, cu excepția alin.(1), se permite deducerea cheltuielilor suportate și determinate de angajator pentru orice plăți efectuate în folosul angajatului, în raport cu care au fost calculate contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii și/sau au fost reținute primele de asigurare obligatorie de asistență medicală și impozitul pe venit din salariu, datorate de angajator și angajat.

Articolul 26¹. Deducerea amortizării mijloacelor fixe

(1) Mărimea deducerii amortizării calculate a mijloacelor fixe se determină în conformitate cu prezentul articol și cu art.24.

(2) Mijloacele fixe pe care se calculează amortizarea este proprietatea materială reflectată în bilanțul contribuabilului în conformitate cu legislația și care este prevăzută a fi utilizată în

7. La articolul 24:

alineatul (13) va avea următorul cuprins:

„(13) Deducerea reziduurilor, deșeurilor și perisabilității naturale se permite în limitele aprobate anual de către conducătorii întreprinderilor, dar fără a depăși limitele stabilite de către Ministerul Sănătății pentru produsele din tutun de la pozițiile tarifare 240210000, 240220, 240290000, 2403, 2404 și limitele stabilite de Ministerul Agriculturii și Industriei Alimentare pentru produsele din alcool etilic de la pozițiile tarifare 2207 și 2208, precum și limitele stabilite de Ministerul Infrastructurii și Dezvoltării Regionale pentru produsele petroliere.”

alineatul (19²) va avea următorul cuprins:

„(19²) Se permite deducerea cheltuielilor suportate și determinate de angajator pentru orice plăți efectuate în folosul angajatului, în raport cu care au fost calculate contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii și/sau au fost reținute primele de asigurare obligatorie de asistență medicală și impozitul pe venit din salariu, datorate de angajator și angajat. Prevederile prezentului alineat nu limitează dreptul la deducere în scopuri fiscale a altor tipuri de cheltuieli conform prevederilor prezentului articol.”

8. La articolul 26¹:

alineatul (2), cifrele „6000” se substituie cu „12000”;

alineatul (4) se completează cu un enunț, cu următorul cuprins:

activitatea de întreprinzător, a căror valoare scade prezumtiv ca urmare a uzurii fizice și morale și a cărei perioadă de exploatare este mai mare de un an, iar valoarea ei depășește suma de 6000 de lei.

(4) Din punct de vedere fiscal, în cazul leasingului financiar, locatarul este tratat ca proprietar al mijloacelor fixe primite în leasing, iar în cazul leasingului operațional, calitatea de proprietar o are locatorul. Calcularea și deducerea amortizării mijloacelor fixe care fac obiectul unui contract de leasing se efectuează de către locatar în cazul leasingului financiar și de către locatar în cazul leasingului operațional.

(5) Evidența mijloacelor fixe în scopuri fiscale se ține pentru fiecare obiect separat.

(6) Amortizarea mijloacelor fixe se calculează începând cu luna următoare celei în care mijlocul fix se pune în funcțiune prin utilizarea metodei liniare de amortizare. Mărimea amortizării mijloacelor fixe ce urmează a fi dedusă se determină prin înmulțirea valorii mijloacelor fixe la norma de amortizare respectivă prevăzută la alin. (7).

(7) Norma amortizării pentru fiecare mijloc fix se determină ca raport dintre 100% și durata de funcționare utilă a acestuia stabilită de Guvern.

Articolul 35¹. Restricții privind aplicarea scuturilor

Persoanele fizice care, pe parcursul perioadei fiscale, au obținut venituri impozitate conform art. 88¹ și cap. 1 titlul X sînt private de dreptul de a folosi scuturile conform art. 33, 34 și 35. Scuturile neutilizate în acest caz nu pot fi transmise către soție (soț).

Articolul 40. Determinarea creșterii sau pierderii de capital

(5) Creșterea sau pierderea de capital nu este recunoscută în scopuri fiscale în cazul încheierii unui contract de donații între rude de gradul I, precum și între soți.

(6) Creșterea sau pierderea de capital provenită din vânzare, schimb sau din altă formă de înstrăinare a locuinței de bază nu este recunoscută în scopuri fiscale.

„În cazul entităților care aplică Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), calcularea și deducerea amortizării aferente dreptului de utilizare a mijloacelor fixe care fac obiectul unui contract de leasing operațional se efectuează de către locatar.”

se completează cu alineatul (6¹) cu următorul cuprins:

„(6¹) Prin derogare de la prevederile alin. (6), întreprinderile mari altele decît clasificate în conformitate cu art. 5 alin. (1) al Legii nr. 179/2016 cu privire la întreprinderile mici și mijlocii, pot utiliza metoda amortizării accelerate pentru primul an de punere în funcțiune a mijlocului fix. Mărimea amortizării mijlocului fix ce urmează a fi dedusă se determină, după cum urmează:

- pentru primul an de utilizare, amortizarea nu poate depăși 50% din costul de intrare a mijlocului fix;

- pentru următorii ani de utilizare, amortizarea se calculează prin raportarea valorii neamortizate a mijlocului fix la durata de funcționare utilă rămasă a acestuia.”

În sensul prezentului alineat clasificarea întreprinderii, drept întreprindere mare se va efectua în funcție de numărul mediu anual de salariați, de cifra anuală de afaceri sau de totalul activelor pe care le deține în ultima zi a perioadei fiscale, anterior anului de punere în funcțiune a mijlocului fix.

Prevederile prezentului alineat nu se aplică asupra agenților economici care desfășoară activități financiare și de asigurări care se atribuie la secțiunea K a Clasificatorului activităților din economia Moldovei.

9. Articolul 35¹ va avea următorul cuprins:

„Articolul 35¹. Restricții privind aplicarea scuturilor

Persoanele fizice care, pe parcursul perioadei fiscale, au obținut venituri impozitate conform art. 88¹ și cap. 1 titlul X sînt private de dreptul de a folosi scuturile conform art. 33, 34 și 35, pentru perioada în care încasează venituri impozitate conform regimului special de impozitare. Scuturile se vor aplica proporțional lunilor de activitate în regimul general de impozitare”.

10. Articolul 40 se completează cu alineatele (5¹) și (6¹) cu următorul cuprins:

„(5¹) Creșterea sau pierderea de capital nu este recunoscută în scopuri fiscale în cazul înstrăinării unui autoturism, care a fost în proprietatea contribuabilului cel puțin 3 ani până la data înstrăinării, cu excepția autovehiculelor de colecție de interes istoric sau etnografic.

<p>Articolul 64. Fondurile nestatale de pensii Se consideră fonduri nestatale de pensii fondurile care sînt create și care activează în baza Legii nr.329-XIV din 25 martie 1999 cu privire la fondurile nestatale de pensii.</p> <p>Articolul 70. Dispoziții generale privind divizarea surselor de venit ale nerezidenților (1) Întregul venit al contribuabilului nerezident se împarte în venit obținut: a) în Republica Moldova din activități de întreprinzător sau din munca prin contract (acord) de muncă; b) peste hotarele Republicii Moldova din activități de întreprinzător sau din munca prin contract (acord) de muncă. (2) Dacă prezentul capitol nu prevede altfel, la determinarea venitului impozabil al nerezidenților: a) se va ține cont numai de venitul obținut în Republica Moldova; b) se va permite deducerea numai a acelor cheltuieli, care vizează direct venitul menționat la lit.a), supus impunerii în Republica Moldova</p> <p>Articolul 71. Venitul nerezidenților obținut în Republica Moldova (1) Venituri ale nerezidenților obținute în Republica Moldova se consideră: a) veniturile de la comercializarea mărfurilor; b) veniturile din prestarea de servicii, inclusiv a serviciilor de management, financiare, de consultanță, de audit, de marketing, juridice, de agent (de intermediere), informaționale, prestate unui rezident sau unui nerezident care dispune de o reprezentanță permanentă în Republica Moldova, dacă asemenea venituri sînt cheltuieli ale reprezentanței permanente; c) veniturile, sub formă de creștere de capital, obținute de către persoanele fizice nerezidente care nu desfășoară activitate de întreprinzător pe teritoriul Republicii Moldova, determinate conform art.39-41; d) veniturile obținute de persoanele juridice nerezidente, sub formă de creștere de capital, determinate conform art.40 alin.(1)-(4), din vânzare, schimb sau din altă formă de înstrăinare a activelor de capital specificate la art.39 alin.(1); e) dividendele, inclusiv cele sub formă de acțiuni sau cote-părți plătite de un agent economic rezident; f) dobînzile pentru obligațiile statului ori ale unui rezident sau nerezident care dispune de o reprezentanță permanentă în Republica Moldova, dacă asemenea dobînzii sînt cheltuieli ale reprezentanței permanente;</p>	<p>(6¹) Creșterea sau pierderea de capital provenită din vânzare, schimb sau din altă formă de înstrăinare a locuinței – proprietate comună în devălmășie se determină ca diferența dintre suma încasată și baza valorică a acestor active de către unul dintre proprietari (coproprietari) în baza acordului comun în scris.”</p> <p>11. La articolul 64 textul „Legii nr.329-XIV din 25 martie 1999 cu privire la fondurile nestatale de pensii” se substituie cu textul „Legii nr. 198/2020 privind fondurile de pensii facultative”.</p> <p>12. Articolul 70 va avea următorul cuprins: „Articolul 70. Dispoziții generale privind impozitarea nerezidenților (1) Nerezidenții care obțin venituri impozabile din Republica Moldova au obligația de a plăti impozit determinat conform modului stabilit de prezentul capitol. (2) Se permite deducerea numai a acelor cheltuieli care vizează direct veniturile menționate la alin.(1), supuse impunerii în Republica Moldova.”</p> <p>13. Articolul 71 va avea următorul cuprins: „Articolul 71. Veniturile nerezidenților obținute din Republica Moldova (1) Veniturile nerezidenților obținute din Republica Moldova, indiferent dacă sunt primite în Republica Moldova sau în străinătate, se consideră: a) veniturile din comercializarea mărfurilor; b) venituri din prestarea de servicii de management sau de consultanță din orice domeniu, dacă aceste venituri sunt obținute de la un rezident sau dacă veniturile respective sunt cheltuieli ale unei reprezentanțe permanente în Republica Moldova, indiferent de locul prestării a acestora; b') alte venituri din servicii prestate pe teritoriul Republicii Moldova care nu sunt prevăzute în prezentul articol; c) veniturile, sub formă de creștere de capital, de către persoanele fizice nerezidente care nu desfășoară activitate de întreprinzător pe teritoriul Republicii Moldova, determinate conform art.40 alin.(7),</p>
--	--

<p>g) <u>veniturile din cesiunea drepturilor de creață unui rezident sau nerezident care dispune de o reprezentanță permanentă în Republica Moldova, dacă asemenea venituri sînt cheltuieli ale reprezentanței permanente;</u></p> <p>h) <u>amenda pentru neexecutarea sau executarea inadecvată de către orice persoană a obligațiilor, inclusiv în baza contractelor de executare a lucrărilor (prestare a serviciilor) și/sau conform contractelor de comerț extern de livrare a mărfurilor;</u></p> <p>i) <u>veniturile sub formă de onorarii, obținute de la un rezident sau nerezident care dispune de o reprezentanță permanentă în Republica Moldova, dacă asemenea venituri sînt cheltuieli ale acestei reprezentanțe;</u></p> <p>j) <u>royalty obținute de la un rezident sau nerezident care dispune de o reprezentanță permanentă în Republica Moldova, dacă aceste royalty sînt cheltuieli ale reprezentanței permanente;</u></p> <p>k) <u>veniturile din operațiunile de leasing, din darea în arendă sau în subarendă, din locațiunea sau din uzufructul proprietății aflate în Republica Moldova;</u></p> <p>k') <u>veniturile din operațiunile de leasing, din darea în arendă sau în subarendă, din locațiunea sau din uzufructul navelor maritime, aeronavelor și/sau al mijloacelor de transport feroviar și/sau al mijloacelor de transport în trafic internațional, precum și al containerelor;</u></p> <p>l) <u>veniturile din primele pe baza contractelor de asigurare și reasigurare;</u></p> <p>m) <u>veniturile din transportul internațional maritim, aerian, feroviar sau rutier, cu excepția cazurilor în care transportul se efectuează numai între punctele situate în afara Republicii Moldova;</u></p> <p>n) <u>veniturile obținute din activitatea desfășurată conform contractului (acordului) de muncă sau din cea desfășurată în baza altor contracte cu caracter civil, inclusiv onorariile conducătorilor, fondatorilor sau membrilor consiliului de administrație și/sau alte plăți primite de membrii organelor de conducere ale persoanei juridice rezidente, indiferent de locul exercitării efective a obligațiilor administrative încredințate acestor persoane;</u></p> <p>o) <u>veniturile sub formă de facilități, specificate la articolul 19, acordate de angajator (beneficiar) persoanelor fizice nerezidente;</u></p> <p>p) <u>anuitățile plătite de fondurile nestatale de pensii rezidente;</u></p> <p>q) <u>veniturile obținute de către oamenii de artă, cum ar fi artiștii de teatru, de circ, de cinema, de radio, de televiziune, muzicienii și artiștii plastici sau sportivi, indiferent de faptul în adresa căreia persoane se efectuează plățile aferente acestui venit;</u></p> <p>r) <u>veniturile obținute din acordarea serviciilor profesionale și altor servicii decît cele prevăzute la lit.q);</u></p> <p>s) <u>veniturile din premiile acordate la concursuri;</u></p> <p>t) <u>comisiunile de la un rezident sau nerezident care dispune de o reprezentanță permanentă în Republica Moldova, dacă asemenea comisiune sînt cheltuieli ale reprezentanței permanente;</u></p> <p>t') <u>cîștigurile de la jocurile de noroc și de la campanii promoționale;</u></p> <p>u) <u>alte venituri, care nu sînt specificate la literalele precedente, cu condiția ca acestea să nu fie scutite de impunere potrivit legislației fiscale sau altor acte legislative.</u></p>	<p>aferente activelor de capital aflate specificate la art.39, înregistrate, emise pe teritoriul Republicii Moldova;</p> <p>d) <u>veniturile obținute de persoanele juridice nerezidente, sub formă de creștere de capital, determinate conform art.40 alin.(1)-(4), din vânzare, schimb sau din altă formă de înstrăinare a activelor de capital specificate la art.39, aflate, înregistrate, emise pe teritoriul Republicii Moldova;</u></p> <p>e) <u>dividendele, inclusiv cele sub formă de acțiuni sau titluri de proprietate plătite de un rezident;</u></p> <p>f) <u>dobînzile plătite de un rezident sau nerezident care dispune de o reprezentanță permanentă în Republica Moldova, dacă asemenea dobînzii sînt cheltuieli ale reprezentanței permanente;</u></p> <p>g) <u>veniturile din cesiunea drepturilor de creață de la un rezident sau nerezident care dispune de o reprezentanță permanentă în Republica Moldova, dacă asemenea venituri sînt cheltuieli ale reprezentanței permanente;</u></p> <p>h) <u>veniturile din amenzi și penalități pentru neexecutarea sau executarea inadecvată a obligațiilor contractuale, inclusiv în baza contractelor de executare a lucrărilor (prestare a serviciilor) și/sau conform contractelor de comerț extern de livrare a mărfurilor plătite de un rezident sau nerezident care dispune de o reprezentanță permanentă în Republica Moldova, dacă asemenea venituri sînt cheltuieli ale reprezentanței permanente;</u></p> <p>j) <u>royalty (redevențe) obținute de la un rezident sau nerezident care dispune de o reprezentanță permanentă în Republica Moldova, dacă aceste royalty sînt cheltuieli ale reprezentanței permanente;</u></p> <p>k) <u>veniturile din operațiunile de leasing, din darea în arendă sau în subarendă, din locațiunea, sublocațiunea, suprafața sau din uzufructul proprietății aflate pe teritoriul Republicii Moldova;</u></p> <p>k') <u>veniturile din operațiunile de leasing, închiriere, locațiunea, sublocațiunea sau din uzufructul navelor maritime, aeronavelor și/sau al mijloacelor de transport feroviar ori rutier, inclusiv a celor exploatate în trafic internațional, precum și a proprietăților mobiliare, ce țin de exploatarea acestora;</u></p> <p>l) <u>veniturile din primele pe baza contractelor de asigurare și reasigurare colectate de la un rezident al Republicii Moldova sau nerezident care dispune de o reprezentanță permanentă în Republica Moldova, dacă asemenea venituri sînt cheltuieli ale reprezentanței permanente;</u></p> <p>m) <u>venituri din prestarea serviciilor de transport, cu excepția cazurilor în care transportul se efectuează numai între punctele situate în afara teritoriului Republicii Moldova.</u></p>
--	--

(2) Prin derogare de la prevederile alin.(1), veniturile nerezidenților, cu excepția celor care dispun de o reprezentanță permanentă în Republica Moldova, din transportul internațional aerian obținute din efectuarea curselor regulate nu sînt considerate venituri obținute în Republica Moldova.

n) veniturile primite de persoane fizice nerezidente din activitatea desfășurată conform contractului (acordului) de muncă sau din cea desfășurată în baza altor contracte cu caracter civil, inclusiv onorariile și/sau alte plăți primite de administrator, fondator, membru al consiliului de administrație sau membru al organelor de conducere ale unui rezident al Republicii Moldova sau nerezident care dispune de o reprezentanță permanentă în Republica Moldova, dacă asemenea venituri sînt cheltuieli ale reprezentanței permanente, indiferent de locul exercitării efective a acestor activități;

o) veniturile sub formă de facilități, specificate la articolul 19, acordate persoanelor fizice nerezidente de un angajator rezident al Republicii Moldova sau nerezident care dispune de o reprezentanță permanentă în Republica Moldova, dacă asemenea venituri sînt cheltuieli ale reprezentanței permanente;

p) anuitățile plătite de fondurile nestatale de pensii rezidente;

q) veniturile obținute de către oamenii de artă, cum ar fi artiștii de teatru, de circ, de cinema, de radio, de televiziune, muzicienii și artiștii plastici sau sportivi, indiferent de faptul în adresa cărei persoane se efectuează plățile aferente acestui venit, ca urmare a activității acestora desfășurate pe teritoriul Republicii Moldova;

r) veniturile obținute din prestarea serviciilor profesionale, din activități sportive și de divertisment, precum și altor servicii decît cele prevăzute la lit.q) desfășurate pe teritoriul Republicii Moldova;

s) veniturile din premii acordate la concursuri desfășurate pe teritoriul Republicii Moldova;

t) comisioanele din activitatea desfășurată pe teritoriul Republicii Moldova, primite de la un rezident sau nerezident care dispune de o reprezentanță permanentă în Republica Moldova, dacă asemenea comisioane sînt cheltuieli ale reprezentanței permanente;

t') cîștigurile de la jocuri de noroc și de la campanii promoționale obținute de la un rezident sau nerezident care dispune de o reprezentanță permanentă în Republica Moldova, dacă acestea sînt cheltuieli ale reprezentanței permanente;

v) venituri obținute din plățile la lichidare a unui rezident. Venitul realizat din lichidarea unui rezident reprezintă suma excedentului plăților la lichidare în formă monetară sau nemonetară care depășește aportul (cota de participație) la capitalul social al persoanei fizice/juridice beneficiare.

14. Articolul 72 se abrogă.

Articolul 72. Venitul obținut peste hotarele Republicii Moldova
Componentele venitului obținut peste hotarele Republicii Moldova sînt analogice
componentelor venitului indicate în art.71.

<p>Articolul 73. Reguli de impozitare a veniturilor nerezidenților care nu desfășoară activitate în Republica Moldova printr-o reprezentanță permanentă</p> <p>(1) Veniturile persoanelor juridice nerezidente, <u>specificate la art.71</u>, care nu țin de o reprezentanță permanentă în Republica Moldova urmează a fi supuse impunerii la sursa de plată potrivit art.91, fără dreptul la deduceri, cu excepția veniturilor din prestarea de servicii ce țin de deschiderea și gestionarea conturilor corespondente ale băncilor corespondente și de efectuarea decontărilor.</p> <p>(3) Veniturile persoanelor fizice nerezidente, <u>specificate la art.71</u>, care nu țin de o reprezentanță permanentă în Republica Moldova urmează a fi supuse impunerii la sursa de plată potrivit art.91, fără dreptul la deduceri, cu excepția veniturilor menționate la alin.(4).</p> <p>Articolul 74. Reguli de impozitare a veniturilor nerezidenților obținute de la alte persoane rezidente</p> <p>(1) Veniturile nerezidenților obținute în Republica Moldova de la persoanele altele decât cele menționate la art.90 urmează a fi supuse impozitului pe venit conform prezentului articol la cota specificată la art.91 sau la cotele prevăzute la art.15 lit.a), pentru veniturile specificate la art.71 lit.n) și o), fără dreptul la deduceri și/sau scutiri aferente acestor venituri.</p> <p>(2) Nerezidenții care corespund condițiilor alin.(1) și care obțin venituri specificate <u>la art.71 lit.a)-k), n), o), q)-s) și u)</u>, îndeplinesc cerințele alin.(3), calculează și achită impozitul pe venit de sine stătător conform alin.(4).</p>	<p>16. La articolul 73, alineatele (1) și (3), după textul „specificate la art.71,” se introduce textul „cu excepție alin.(1) lit.a)”;</p> <p>17. La articolul 74: alineatul (1), cuvintele „obținute în Republica Moldova” se substituie cu cuvintele „obținute din Republica Moldova”; alineatul (2), textul „lit.a)-k)” se substituie cu textul „b)-k)”.</p> <p>18. La articolul 75: alineatul (1), cuvintele „obținute în Republica Moldova” se substituie cu sintagma „obținute din Republica Moldova”; alineatul (2) textul „obținut în Republica Moldova” se substituie cu textul „obținut din Republica Moldova” litera a) se abrogă.</p> <p>19. La articolul 79³ alineatul (2) după a treia propoziție se introduce o nouă propoziție cu următorul cuprins: „Certificatul de rezidență este valabil pentru anul/anii pentru care este emis, cu excepția situației în care se schimbă condițiile de rezidență”, în a cincea propoziție, textul „pentru anul calendaristic respectiv” se exclude.</p>
<p>Articolul 75. Reguli de impozitare a nerezidenților care desfășoară activitate în Republica Moldova printr-o reprezentanță permanentă</p> <p>(1) Venituri ale nerezidenților care desfășoară activitate printr-o reprezentanță permanentă, <u>obținute în Republica Moldova</u>, se consideră veniturile specificate la art.71 lit.a)-m), r), t) și u).</p> <p>(2) În cazul nerezidenților care au reprezentanță permanentă potrivit art.5 pct.15), aceasta se consideră, în scopuri fiscale, ca agent economic rezident, dar numai în raport cu venitul obținut în Republica Moldova în conformitate cu alin.(1) și cu:</p> <p>a) <u>cheltuielile administrative, conform prevederilor standardelor naționale de contabilitate sau ale IFRS, suportate de nerezidenți și înregistrate de reprezentanța permanentă, care sînt deductibile în limita a 10% din salariul calculat al angajaților acestei reprezentanțe permanente;</u></p> <p>b) <u>cheltuielile legate nemijlocit de acest venit, confirmate documentar, potrivit prevederilor titlului II.</u></p> <p>Articolul 79³. Prevederi speciale privind tratatele internaționale</p> <p>(2) Pentru aplicarea prevederilor tratatelor internaționale, persoana fizică nerezidentă are obligația de a prezenta plătorului de venit, până la data achitării venitului, certificatul de rezidență pe suport de hârtie în original și/sau în formă electronică, eliberat de autoritatea competentă din statul său de rezidență. Persoana juridică nerezidentă, pentru a-și confirma rezidența, prezintă plătorului de venit copia certificatului de rezidență sau a documentului ce atestă înregistrarea acesteia în țara sa de rezidență, sau a extrasului de pe pagina web oficială a autorității din statul de rezidență ce atestă rezidența fiscală ori înregistrarea persoanei juridice.</p>	

Documentul ce atestă rezidența emis într-o limbă străină se prezintă plătorului de venit cu traducere în limba de stat, cu excepția celui emis în limba engleză sau în limba rusă. Certificatul de rezidență emis pentru o perioadă fiscală este aplicabil și pe perioada primelor 60 de zile ale perioadei fiscale următoare, cu excepția situației în care se schimbă condițiile de rezidență. În cazul în care certificatul de rezidență nu a fost prezentat pentru anul calendaristic respectiv, se vor aplica prevederile legislației fiscale din Republica Moldova.

Articolul 84. Achitarea impozitului în rate

Articolul 87. Termenele, modul, forma și locul achitării impozitului

(1) Contribuabilul care, conform art.83, este obligat să prezinte declarația cu privire la impozitul pe venit (fără cererea suplimentară din partea Serviciului Fiscal de Stat) achită impozitul pe venit nu mai târziu de termenul stabilit pentru prezentarea declarației (fără a ține cont de prelungirea termenului).

20. Articolul 84 se completează cu alineatul (6) cu următorul cuprins:
„(6) Prevederile prezentului articol nu se aplică pentru perioadele fiscale 2023-2025 agenților economici menționați în art. 87 alin.(1).”

21. Articolul 87 se completează cu alineatul (1¹) cu următorul cuprins:
„(1¹) Prin derogare de la prevederile alin. (1) ale prezentului articol întreprinderile clasificate ca întreprinderi micro, mici sau mijlocii, conform criteriilor determinați în ultima zi a perioadei fiscale în baza prevederilor art. 5 alin. (1) al Legii nr.179/2016 cu privire la întreprinderile mici și mijlocii, achită până la data de 25 a lunii următoare lunii în care au fost plătite dividende din profitul obținut în perioadele fiscale 2023-2025 inclusiv, impozitul pe venit calculat. Suma impozitului pe venit spre achitare din impozitul pe venit calculat pentru perioadele fiscale 2023- 2025 inclusiv, se determină prin aplicarea proratai față de suma impozitului pe venit calculat pentru perioada fiscală din venitul impozabil aferent perioadei fiscale respective. Prorata se aproximează, conform regulilor matematice, până la două semne după virgulă și se determină prin aplicarea următorului raport:

a) la numărător se indică valoarea dividendelor distribuite/achitate (înainte de reținerea impozitului pe venit conform art 90¹ și 91);

b) la numitor se indică valoarea totală a profitului net reflectat în situații financiare pentru perioada fiscală din care se distribuie/achită dividende.

Prevederile prezentului alineat nu se aplică asupra rezidenților zonelor economice libere, rezidenților Portului Internațional Liber Giurgiulești, rezidenților Aeroportului Internațional Liber Mărculești, agenții economici care aplică regimul fiscal stabilit de capitolul 71 și agenților economici care desfășoară activități financiare și de asigurări care se atribuie la secțiunea K a Clasificatorului activităților din economia Moldovei.

Articolul 90¹. Reținerea finală a impozitului din unele tipuri de venit

(3³) Fiecare plător de câștiguri urmează să rețină și să verse la buget un impozit în mărime

de:

<p>– 18% din câștigurile de la jocurile de noroc, cu excepția câștigurilor de la loterii și/sau pariuri sportive în partea în care valoarea fiecărui câștig nu depășește 1% din scutirea personală stabilită la art.33 alin.(1);</p> <p>– 12% din câștigurile de la campaniile promoționale în partea în care valoarea fiecărui câștig depășește mărimea scutirii personale stabilite la art.33 alin.(1).</p> <p>(3⁷) Băncile, asociațiile de economii și împrumut, precum și emitenții de valori mobiliare corporative rețin un impozit în mărime de 3% din dobânzile achitate în folosul persoanelor fizice rezidente.</p> <p>Articolul 96. Cotele T.V.A.</p> <p>Se stabilesc următoarele cote ale T.V.A.:</p> <p>a) cota-standard – în mărime de 20% din valoarea impozabilă a mărfurilor și serviciilor importate și a livrărilor efectuate pe teritoriul Republicii Moldova;</p> <p>b) cote reduse în mărime de:</p> <p>b) cote reduse în mărime de:</p> <p>– 8% – la pâinea și produsele de panificație (190120000, 190540, 190590300, 190590600, 190590900), la laptele și produsele lactate (0401, 0402, 0403, 0405, 040610300 și 040610500 – cu un conținut de grăsimi de maximum 40% din greutate), livrate pe teritoriul Republicii Moldova, cu excepția produselor alimentare pentru copii care sînt scutite de T.V.A. în conformitate cu art.103 alin.(1) pct.2);</p> <p>– 8% – la mărfurile, importate și/sau livrate pe teritoriul Republicii Moldova, de la pozițiile tarifare 300215, 3005, 300610, 300620000, 300630000, 300640000, 300660000, 300670000, 370790, 380894, 382100000, 382200, 4014, 401511000, 481890100, 900110900, 900130000, 900140, 900150, 901831, 901832, 901839000;</p> <p>– 8% – la producția din zootehnie în formă naturală, masă vie, fitotehnie și horticultură în formă naturală, produsă, importată și/sau livrată pe teritoriul Republicii Moldova, de la pozițiile tarifare: 010221, 010231000, 010290200, 010310000, 010410100, 010420100, ex.0105 – pui vii de reproducție, 060210, 060220, 0701, 07020000, 0703, 0704, 0705, 0706, 070700, 0708, 070920000, 070930000, 070940000, 070951000, 070959100, 070959300, 070960, 070970000, 070993100, 070999100, 070999400, 070999500, 070999600, ex. 070999900 – mărar și pătrunjel, 0713, 071420100, 080231000, 080610, 080711000, 080719000, 080810, 080830, 080840000, 0809, 08101000, 081020, 081030, 1001, 1002, 1003, 1004, 1005, 1007, 1201, 1205, 120600, 1209, ex. 121291800 – sfecă de zahăr proaspătă sau refrigerată, 121300000, 1214;</p>	<p>22. Articolul 90¹:</p> <p>la alineatul (3⁵), după textul „fiecărei plătitor de câștiguri” se introduce textul „menționat la art.90”;</p> <p>la alineatul (3⁷), textul „3%” se substituie cu textul „7%”.</p> <p>se completează cu alineatul (3⁸) cu următorul cuprins:</p> <p>„(3⁸) Persoanele specificate la art.90 rețin un impozit în mărime de 12% din veniturile sub formă de dobânzi și/sau creșterea de capital determinată conform art.40 alin.(7) de la valorile mobiliare de stat obținute de către persoanele fizice.”</p> <p>la alineatul (4) textul „și (3⁷)” se substituie cu textul „, (3⁷) și (3⁸)”</p> <p>23. Articolul 96, litera b)</p> <p>cifrele „190590600” se substituie cu cifrele „190590700”;</p> <p>cifrele „190590900” se substituie cu cifrele „190590800”;</p> <p>cifrele „300215” se substituie cu cifrele „300215000”;</p> <p>cifrele „300620000 se exclud,</p> <p>cifrele „382200” se substituie cu cifrele „3822”;</p> <p>cifrele „401511000” se substituie cu cifrele „401512000”.</p> <p>textul „070959100, 070959300” se substituie cu textul „070953000, 070952000”;</p> <p>cifrele „070960” se substituie cu cifrele „070960000”.</p>
<p>Articolul 101. Modul de calculare și achitare a T.V.A.</p> <p>(1) Subiecții impozabili stipulați la art.94 lit.a), e) și f) sînt obligați să declare, conform art.115, și să achite la buget pentru fiecare perioadă fiscală, stabilită conform art.114, suma T.V.A., care se determină ca diferență dintre sumele T.V.A. achitate sau ce urmează a fi achitate de către cumpărători (beneficiari) pentru mărfurile, serviciile livrate lor și sumele T.V.A. achitate sau ce urmează a fi achitate furnizorilor la momentul procurării valorilor materiale, serviciilor (inclusiv T.V.A. la valorile materiale importate) folosite pentru desfășurarea activității de</p>	<p>24. Articolul 101 alineatul (1) va avea următorul cuprins:</p> <p>„(1) Subiecții impozabili stipulați la art.94 lit.a), c), e) și f) sînt obligați să declare conform art.115, și să achite la buget pentru fiecare perioadă fiscală, stabilită conform art.114, suma T.V.A. care se determină ca diferență dintre sumele T.V.A. achitate sau ce urmează a fi achitate de</p>

întreprinzător în perioada fiscală respectivă, ținându-se cont de dreptul de deducere conform art.102.

Articolul 101¹. Restituirea T.V.A. la investiții (cheltuieli) capitale

(1¹) Prin derogare de la prevederile alin.(1), agenții economici care sînt înregistrați în calitate de plătitori de T.V.A. și care, începînd cu 1 mai 2015, efectuează investiții (cheltuieli) capitale în clădiri de producție (destinate producerii mărfurilor sau serviciilor) au dreptul la restituirea sumei T.V.A. Restituirea TVA nu se efectuează pentru clădiri de producție care se află în curs de execuție sau conservare, ci doar pentru clădirile de producție care sînt date în exploatare și utilizate conform destinației lor finale.

către cumpărători (beneficiari) pentru mărfurile, serviciile livrate lor, inclusiv sumele T.V.A. calculate pentru serviciile de import și sumele T.V.A. achitate sau ce urmează a fi achitate furnizorilor la momentul procurării valorilor materiale, serviciilor (inclusiv T.V.A. la valorile materiale importate), precum și T.V.A. calculat pentru serviciile de import, folosite pentru desfășurarea activității de întreprinzător în perioada fiscală respectivă, ținându-se cont de dreptul de deducere conform art.102.

Subiecții impozabili ce nu sunt înregistrați în calitate de plătitori ai T.V.A. în conformitate cu art.112 și importă servicii sunt obligați să declare și să achite la buget T.V.A. pentru serviciile respective conform art.115.”

25. La articolul 101¹ alineatul (1¹):

în primul enunț, textul „de producere (destinate producerii mărfurilor sau serviciilor)” se substituie cu textul „utilizate în procesul de producție, prestare de servicii sau executare de lucrări”;

în al doilea enunț, textul „de producție”, în ambele cazuri, se substituie cu textul „cu destinație de producție, prestare de servicii sau executare de lucrări”.

26. Se completează cu articolul 101⁶ cu următorul cuprins:

„**Articolul 101⁶.** Restituirea T.V.A. aferentă procurărilor de mărfuri și servicii

(1) Acțiunea prezentului articol se extinde asupra subiecților impozabili, înregistrați în calitate de plătitori de T.V.A, ce documentează tranzacțiile prin SIA ”e-Factura” și/sau bonurile fiscale emise de echipamentelor de casă și control, conectate la SIA ”MEV” prin care dispun de depășirea sumei T.V.A. aferentă procurărilor (inclusiv T.V.A. aferentă importurilor), față de suma T.V.A. aferentă livrărilor, pentru tranzacțiile înregistrate începînd 1 ianuarie 2023.

(2) Se acceptă spre restituire pentru fiecare perioadă fiscală, separat, suma T.V.A. determinată ca diferență dintre suma T.V.A. aferentă procurărilor și suma T.V.A. aferentă livrările efectuate, în limitele sumei și condițiilor stabilite de Guvern. Suma T.V.A. destinată deducerii în perioada ulterioară se va diminua cu suma T.V.A. solicitată spre restituire conform prezentului articol.

(3) Modul de restituire a T.V.A. și consecutivitatea stingerii sumelor T.V.A. aferente livrărilor din contul sumelor T.V.A. deduse se aprobă de Guvern. Restituirea T.V.A. se efectuează într-un termen ce nu depășește 45 de zile din data depunerii cererii, iar în cazul contribuabililor care au

depus dezacord împotriva actului de control – într-un termen ce nu va depăși 60 de zile de la data depunerii cererii de restituire.

(4) Restituirea T.V.A. conform prezentului articol se efectuează subiectului impozabil în contul stingerii restanțelor față de bugetul public național, iar în lipsa restanțelor, la cererea subiectului impozabil, în contul viitoarelor obligații ale acestuia față de bugetul public național sau la contul bancar și/sau contul de plăți al subiectului impozabil respectiv.

27. La articolul 102:

alineatul (1), ultimul enunț, textul „sume T.V.A. achitate sau care urmează a fi achitate la buget” se substituie cu textul „sume T.V.A. calculate aferent serviciilor de import”;

alineatul (4), ultimul enunț va avea următorul cuprins:

„Se permite spre deducere suma T.V.A., achitată sau care urmează a fi achitată, pe valorile materiale, serviciile procurate care sînt utilizate pentru efectuarea livrărilor impozabile, precum și celor scutite de T.V.A. fără drept de deducere dacă mărimea raportului lunar dintre livrările scutite de T.V.A. fără drept de deducere și totalul livrărilor impozabile (fără T.V.A.) și al livrărilor scutite de T.V.A. fără drept de deducere este mai mică decît coeficientul de 0,05.

Sumele T.V.A. raportate la costuri sau la cheltuieli în perioadele fiscale precedente pentru procurările utilizate la efectuarea livrărilor impozabile, precum și celor scutite de T.V.A. fără drept de deducere se deduc în ultima perioadă fiscală a anului în cazul în care raportul determinat în baza indicatorilor anuali a livrărilor scutite de T.V.A. fără drept de deducere și totalul livrărilor impozabile (fără T.V.A.) și al livrărilor scutite de T.V.A. fără drept de deducere este mai mic decît coeficientul de 0,05.”;

se completează cu alineatele (4¹), (4²) și (4³) cu următorul cuprins:

„(4¹) În cazul achizițiilor destinate construcției clădirilor care includ spații, ce constituie atât obiecte impozabile, cât și scutite de T.V.A. fără drept de deducere, suma T.V.A., achitată sau care urmează a fi achitată, pe valorile materiale, serviciile procurate care sînt folosite pentru efectuarea livrărilor impozabile și scutite de T.V.A. fără drept de deducere se deduce proporțional costului de deviz al spațiilor comerciale ce constituie livrări impozabile în raport cu costul de deviz total al construcției, conform documentației de proiect. Coeficientul privind raportul dintre costul de deviz al spațiilor ce constituie livrări impozabile și costul de deviz total (K) se aproximează, conform regulilor matematice, pînă la două semne după virgulă.

Articolul 102. Deducerea sumei T.V.A. pentru mărfurile, serviciile procurate

(1) În cazul achitării T.V.A. la buget, subiecților impozabili, înregistrați în calitate de plătitori ai T.V.A., li se permite deducerea sumei T.V.A., achitată sau care urmează a fi achitată furnizorilor plătitori ai T.V.A., pe valorile materiale, serviciile procurate (inclusiv transmise în cadrul realizării contractului de comision) pentru efectuarea livrărilor impozabile în procesul desfășurării activității de întreprinzător. Se permite deducerea sumei T.V.A. la mărfurile importate, procurate de către subiecții impozabili pentru efectuarea livrărilor impozabile în procesul desfășurării activității de întreprinzător numai în cazul achitării T.V.A. la buget pentru mărfurile, serviciile menționate în conformitate cu art.115. Pentru serviciile importate, procurate de către subiecții impozabili pentru efectuarea livrărilor impozabile în procesul desfășurării activității de întreprinzător, deducerea sumei T.V.A. se permite pentru sumele T.V.A. achitate sau care urmează a fi achitate la buget.

(4) Mărimea deducerii sumei T.V.A. se determină lunar prin aplicarea proratai față de suma T.V.A., achitată sau care urmează a fi achitată, pe valorile materiale, serviciile procurate care sînt utilizate pentru efectuarea livrărilor impozabile, precum și celor scutite de T.V.A. fără drept de deducere. Prorata lunară se aproximează, conform regulilor matematice, pînă la două semne după virgulă și se determină prin aplicarea următorului raport:

a) la numărător se indică valoarea livrărilor impozabile (fără T.V.A.), cu excepția avansurilor primite, pentru a căror efectuare se utilizează valorile materiale, serviciile în cauză;

b) la numitor se indică valoarea totală a livrărilor impozabile (fără T.V.A.) și a livrărilor scutite de T.V.A. fără drept de deducere, cu excepția avansurilor primite, pentru a căror efectuare se utilizează valorile materiale, serviciile în cauză.

Prorata definitivă se determină în modul descris mai sus și se aproximează, conform regulilor matematice, pînă la două semne după virgulă la completarea declarației privind T.V.A. pentru ultima perioadă fiscală a anului și se bazează pe indicatorii anuali ai livrărilor. Diferența dintre suma T.V.A. dedusă în perioadele fiscale precedente și suma T.V.A. determinată drept urmare a aplicării proratai definitive se reflectă în declarația pentru ultima perioadă fiscală a anului.

Se permite spre deducere suma T.V.A., achitată sau care urmează a fi achitată, pe valorile materiale, serviciile procurate care sînt utilizate pentru efectuarea livrărilor scutite de T.V.A. fără drept de deducere dacă mărimea raportului dintre livrările scutite de T.V.A. fără drept de deducere și totalul livrărilor impozabile (fără T.V.A.) și al livrărilor scutite de T.V.A. fără drept de deducere este mai mică decît coeficientul de 0,05.

<p>Articolul 103. Scutirea de T.V.A.</p> <p>(1) Se scutesc de T.V.A. fără drept de deducere:</p> <p>13) <u>serviciile poștale, inclusiv distribuirea pensilor, subvențiilor, indemnizațiilor;</u></p> <p>16) cazarea în cămine; serviciile comunale acordate populației: închirierea spațiului locativ, deservirea tehnică a blocurilor de locuințe, <u>alimentarea cu apă, canalizarea, salubritatea, folosirea ascensoarelor;</u></p> <p>24) autoturismele și alte autovehicule (pozițiile tarifare 870321, 870322, 870323, 870324, 870331, 870332, 870333, 870340, 870350000, 870360, 870370000, 870380, 9705), <u>scuterele cu motor electric de la poziția tarifară 871160900;</u></p> <p>24¹⁾ <u>mărfurile de la pozițiile tarifare 7201, 7204, 854810;</u></p> <p>27¹⁾ tractoarele agricole de la pozițiile tarifare 870191100, 870192100, 870193100, 870194100, 870195100 și tehnica agricolă de la pozițiile tarifare 842449100, 842482100, 8432, 843320,</p>	<p>Determinarea T.V.A. spre deducere în conformitate cu prezentul alineat se va efectua distinct pentru fiecare obiect sau complex de obiecte în construcție.</p> <p>(4²) În cazul modificării costului de deviz al construcției, sumele T.V.A. deduse se vor ajusta prin aplicarea coeficientului (K) recalculat în baza devizului modificat la sumele respective ale T.V.A. deduse conform prevederilor alin.(41) din prezentul articol.</p> <p>Ajustarea sumelor T.V.A. (deducerea sau raportarea la costuri sau la cheltuieli) în cazul modificării costului de deviz al construcției se efectuează trimestrial în prima perioadă fiscală după trimestrul în care a avut loc modificarea costului de deviz al construcției.</p> <p>(4³) În cazul schimbării destinației mărfurilor utilizate la construcția clădirilor care includ spații, ce constituie doar obiecte impozabile sau doar obiecte scutite fără drept de deducere, în destinație pentru efectuarea livrărilor aft impozabile cît și scutite de T.V.A. fără drept de deducere, ajustarea sumei T.V.A. deduse sau raportate la costuri sau la cheltuieli se va efectua prin aplicarea coeficientului (K) la sumele respective ale T.V.A., conform prevederilor alin. (41) din prezentul articol.</p> <p>Ajustarea sumelor T.V.A. conform prezentului alineat se efectuează în perioada fiscală în care mărfurile sînt utilizate în calitate de materie primă, materiale sau mijloc fix pentru efectuarea livrărilor impozabile și scutite de T.V.A. fără drept de deducere.”</p> <p>alineatul (10) se completează cu litera c) cu următorul cuprins:</p> <p>„c) de documentul ce confirmă importul serviciilor sau achitarea lor, inclusiv plata în avans, în funcție de ce a avut loc mai înainte.”</p> <p>28. Articolul 103:</p> <p>alineatul (1):</p> <p>punctul 13) va avea următorul cuprins:</p> <p>„13) servicii poștale pentru trimiteri poștale internaționale; serviciile de distribuire a pensilor, subvențiilor, indemnizațiilor;”;</p> <p>punctul 16), textul „alimentarea cu apă, canalizarea,” se exclude;</p> <p>punctul 24), textul „scuterele cu motor electric de la poziția tarifară 871160900” se exclude;</p> <p>punctele 24¹⁾, 32) și 33) se abrogă;</p>
--	---

843330000, 843340000, 843351000, 843352000, 843353, 843359, 8436, 8437 și părți ale acesteia de la pozițiile tarifare 8432, 8433 și 8437;

27³) turbinele hidraulice cu puterea maximum 1000 kW de la poziția tarifară 841011000, generatoarele electrice de o putere de peste 75 kW, dar de maximum 375 kW de la poziția tarifară 850133000, părțile pentru grupurile electrogene de la poziția tarifară 850300990, aparatura pentru comutarea circuitelor electrice de la poziția tarifară 853690950;

32) aeronavele de la poziția tarifară 8802 40 000, elicopterele de la pozițiile tarifare 880211000, 880212000, locomotivele de la pozițiile tarifare 8601, 8602, vagoanele automotoare pentru calea ferată antrenate în transportul public de pasageri de la poziția tarifară 8603; părțile acestora de la pozițiile tarifare 880310000 - 880330000 și 8607;

33) serviciile de leasing operațional sau financiar ale aeronavelor de la poziția tarifară 8802 40 000, elicopterelor de la pozițiile tarifare 880211000, 880212000, locomotivelor de la pozițiile tarifare 8601, 8602, vagoanelor automotoarelor pentru calea ferată antrenate în transportul public de pasageri de la poziția tarifară 8603.

(9⁴) Se scutesc de T.V.A fără drept de deducere deșeurile și reziduurile de metale feroase și neferoase, reziduurile industriale care conțin metale sau aliaje ale acestora importate și/sau procurate pe teritoriul Republicii Moldova de către subiecții impozabili licențiați și utilizați nemijlocit în activitatea lor de întreprinzător în Republica Moldova, precum și deșeurile și reziduurile de hârtie și de carton, de cauciuc, de plastic și de sticlă (cioburi de sticlă) procurate pe teritoriul Republicii Moldova de către subiecții impozabili și utilizate nemijlocit în activitatea lor de întreprinzător în Republica Moldova

Articolul 104. Livrările scutite de T.V.A. cu drept de deducere

Se scutesc de T.V.A. cu drept de deducere:

b) energia electrică, energia termică și apa caldă pentru bunurile imobiliare cu destinație locativă, indiferent de subiectul în a cărui gestiune se află aceste bunuri;

Articolul 107. Livrările efectuate în cadrul realizării contractului de comision și contractului de administrare fiduciară

(9) În cazul în care fondatorul administrării este un nerezident, administratorul fiduciar este obligat să achite T.V.A. la import de servicii în modul stabilit la art.109 alin.(2) și dispune de dreptul la deducerea sumei T.V.A. în condițiile stabilite la art.102 alin.(10) lit.c). Livrarea ulterioară a serviciului de către administratorul fiduciar beneficiarului se impozitează cu T.V.A.

Articolul 108. Termenele obligației fiscale

la punctul 27¹) textul „pozițiile tarifare 8432, 8433 și 8437” se substituie cu textul „pozițiile tarifare 8432, 8436 și 8437”;

la punctul 27³) textul „, părțile pentru grupurile electrogene” se substituie cu cuvintele „și părți ale acesteia”, iar textul „de la poziția tarifară 853690950” se exclude.”;

alineatul (9⁴), textul „deșeurile și reziduurile de metale feroase și neferoase, reziduurile industriale care conțin metale sau aliaje ale acestora importate și/sau procurate pe teritoriul Republicii Moldova de către subiecții impozabili licențiați și utilizate nemijlocit în activitatea lor de întreprinzător în Republica Moldova, precum și” se exclude.

29. Articolul 104 litera b) va avea următorul cuprins:

„b) energia electrică, energia termică, apa caldă, alimentarea cu apă și canalizarea pentru bunurile cu destinație locativă, inclusiv cășutele de vacanță, indiferent de subiectul în a cărui gestiune se află acestea.”.

30. La articolul 107 alineatul (9), textul „administratorul fiduciar este obligat să achite T.V.A.” se substituie cu textul „administratorul fiduciar, înregistrat ca plătitor a T.V.A., este obligat să calculeze T.V.A., iar în cazul lipsei statutului de contribuabil al T.V.A. – să achite T.V.A.”, iar textul „alin.(10) lit.c)” se exclude.

<p>(1) Data calculării obligației fiscale privind T.V.A. este data livrării. Data livrării se consideră data predării mărfurilor, prestării serviciilor, cu excepția cazurilor stipulate la alin.(5)–(8).</p> <p>(2) Pentru mărfuri, data livrării se consideră data predării (transmiterii) mărfurilor cumpărătorului (beneficiarului) sau dacă mărfurile sînt transportate, data livrării se consideră data la care începe transportarea, cu excepția mărfurilor de export pentru care data livrării se consideră data scoaterii lor de pe teritoriul Republicii Moldova.</p>	<p>31. Articolul 108 se completează cu alineatul (21) cu următorul cuprins:</p> <p>„(21) Pentru energia electrică de echilibrare, data livrării se consideră data eliberării facturii fiscale.”.</p>
<p>Articolul 109. Termenele obligației fiscale în cazul importurilor</p> <p>(2) La serviciile importate, termenul obligației fiscale și data achitării T.V.A. se consideră nu mai târziu de termenul obligației de depunere a declarației privind T.V.A. pentru perioada fiscală în care a avut loc importul serviciilor sau achitarea acestora, în funcție de ce are loc mai înainte.</p>	<p>32. Articolul 109 alineatul (2) va avea următorul cuprins:</p> <p>„(2) La serviciile importate, termenul obligației fiscale de calculare a T.V.A. se consideră data importului sau achitarea serviciului, inclusiv plata în avans, în funcție de ce a avut loc mai înainte.”.</p>
<p>Articolul 112. Înregistrarea subiectului impozabil</p> <p>(1) Subiectul care desfășoară activitate de întreprinzător, cu excepția autorităților publice, instituțiilor publice, specificate la art.51, excipind instituțiile de învățămînt publice, este obligat să se înregistreze ca contribuabil al T.V.A. dacă el, într-o oricare perioadă de 12 luni consecutive, a efectuat livrări de mărfuri, servicii în sumă ce depășește 1,2 milioane de lei, cu excepția livrărilor scutite de T.V.A. fără drept de deducere și a celor care nu constituie obiect impozabil în conformitate cu art.95 alin.(2). Subiectul este obligat să înștiințeze oficial Serviciul Fiscal de Stat, completînd formularul respectiv, și să se înregistreze nu mai târziu de ultima zi a lunii în care a avut loc depășirea. Subiectul se consideră înregistrat din prima zi a lunii următoare celei în care a avut loc depășirea.</p>	<p>33. La articolul 112, alineatul (1) se completează cu un enunț cu următorul cuprins: „În cazul în care subiectul anterior a fost înregistrat în calitate de plătitor al T.V.A., perioada deținerii statutului de plătitor al T.V.A. nu se ia în calcul la aprecierea pragului de înregistrare.”.</p>
<p>Articolul 115. Declararea T.V.A. și achitarea ei</p> <p>(2) Fiecare subiect impozabil trebuie să verse la buget suma T.V.A., care urmează a fi achitată pentru fiecare perioadă fiscală, cel târziu la data stabilită pentru prezentarea declarației pe această perioadă, cu excepția achitării T.V.A. în buget:</p> <p>b) pentru serviciile importate, a căror achitare se face până la data de 25 a lunii următoare celei în care a fost importat sau achitat serviciul, în funcție de ce a avut loc mai înainte;</p> <p>c) pentru procurările specificate la art.95 alin.(1) lit.e) și/sau lit.f), achitarea T.V.A. se efectuează nu mai târziu de data predării (transmiterii) mărfurilor cumpărătorului (beneficiarului), eliberării facturii fiscale sau la data la care se efectuează plata, parțial sau în întregime, în funcție de ce are loc mai înainte.</p>	<p>34. La articolul 115 alineatul (2) literele b) și c) vor avea următorul cuprins:</p> <p>„b) pentru serviciile importate de către subiecții ce nu sunt înregistrați ca contribuabili al T.V.A. în conformitate cu art.112, a căror achitare se face pînă la data de 25 a lunii următoare celei în care a fost importat sau achitat serviciul, în funcție de ce a avut loc mai înainte;</p> <p>c) pentru procurările specificate la art.95 alin.(1) lit.e) și/sau lit.f), achitarea T.V.A. se efectuează pînă la data de 25 a lunii următoare celei în care a avut loc livrarea, eliberarea facturii fiscale sau la data la care se efectuează plata, în funcție de ce are loc mai înainte.”</p>
<p>Articolul 117¹. Cazuri speciale de eliberare a facturilor fiscale</p> <p>(10) Refacturarea cheltuielilor compensate se efectuează prin înscrierea lor într-un rînd separat în factura fiscală eliberată pentru livrarea de mărfuri, servicii. În cazul în care livrarea de mărfuri, servicii lipsește, refacturarea cheltuielilor compensate se efectuează prin eliberarea facturii fiscale în care se vor înscrie doar aceste cheltuieli.</p>	<p>35. La articolul 117¹ alineatul (10) se completează cu un enunț cu următorul cuprins: „În cazul refacturării cheltuielilor compensate în favoarea persoanelor fizice, emiterea facturii fiscale nu este obligatorie, aceasta fiind emisă doar la solicitarea persoanei fizice.”;</p>

(13) La transportarea mărfurilor, furnizorul are dreptul să emită avize de însoțire a mărfurilor. În cazul în care furnizorul emite avize de însoțire a mărfurilor, acesta eliberează factura fiscală în baza avizelor emise, până la sfârșitul perioadei fiscale în care au fost emise avizele respective.

Articolul 123. Modul de calculare a accizelor

(2) În cazul transmiterii mărfurilor supuse accizelor cu plată sau cu titlu gratuit, inclusiv în contul salariului, angajaților antrepozitarului autorizat, altor persoane, în cazul atribuirii mărfurilor de către antrepozitarul autorizat sau de către membrii familiei acestuia, în cazul deplasării în alt mod a mărfurilor din antrepozitul fiscal, precum și în cazul pierderilor și perisabilităților, peste limitele stabilite de către Ministerul Agriculturii și Industriei Alimentare, la produsele din tutun clasificate la pozițiile tarifare 240210000, 240220, 240290000, 2403 și la produsele din alcool etilic clasificate la pozițiile tarifare 2207, 2208, achitarea accizelor se efectuează în modul specificat la alin.(1).

(5¹) Produsele din tutun și înlocuitorii din tutun (amestecuri fără tutun pe baza frunzei de ceai) de la poziția tarifară 24039990001 comercializați, transportați sau depozitați pe teritoriul Republicii Moldova ori importați pentru comercializare pe teritoriul ei, precum și mărfurile procurate de la agenții economiei rezidenți aflați pe teritoriul Republicii Moldova, dar care nu au relații fiscale cu sistemul ei bugetar, sunt pasibile marcării obligatorii cu timbru de acciză. Marcarea se efectuează în procesul fabricării mărfurilor supuse accizelor, iar a mărfurilor fabricate pe teritoriul Republicii Moldova – până la momentul expedierii (transportării) acestora din antrepozitul fiscal. Modul și termenele de procurare, utilizare și de circulație a timbrului de acciză se stabilește de Guvern. Se interzice marcarea prin altă modalitate decât cea prevăzută de prezentul alineat pentru produsele ce urmează a fi plasate în regim vamal de import pe teritoriul Republicii Moldova.

Articolul 124. Înlesniri la plata accizelor

(11²) Se scutește de accize importul mostrelor de mărfuri cu valoarea intrinsecă care nu depășește 22 euro pentru un import. În cazul în care valoarea mostrelor depășește limita neimpozabilă indicată, accizul se calculează pornind de la valoarea în vamă a mostrelor de mărfuri, iar limita neimpozabilă menționată nu micșorează valoarea impozabilă a acestora. Pentru a beneficia de scutire, mostrele trebuie să fie de nefolosit prin rupere, perforare sau marcare clară și permanentă sau prin alte procedee, cu condiția ca această operațiune să nu le distrugă caracterul de mostre. Scutirea de acciz nu se aplică produselor alcoolice de la pozițiile tarifare 220300, 2204, 2205, 220600, 2207, 2208, parfumurilor și apelor de toaletă de la poziția tarifară 330300, tutunului și produselor pe bază de tutun de la pozițiile tarifare 2401, 2402, 2403.

(14) Se scutesc de accize mijloacele de transport, indiferent de termenul lor de exploatare:

1) importate și livrate pentru transportarea persoanelor cu dizabilități ale aparatului locomotor în temeiul prevederilor art.49 alin.(3) din Legea nr.60/2012 privind incluziunea socială a persoanelor cu dizabilități, clasificate la poziția tarifară 8703 (cu capacitatea cilindrică a motorului de până la 2500 cm³ inclusiv);

2) importate și livrate cu titlu gratuit (donajie), destinate pentru:

alineatul (13) se completează cu un enunț cu următorul cuprins: „În cazul utilizării e-facturii, furnizorul eliberează factura fiscală în termen ce nu poate depăși 10 zile calendaristice ale lunii următoare celei în care a avut loc livrarea documentată prin avizele respective.”

36. La articolul 123

la alineatul (2), după cifrele „2403” se completează cu textul „, 2404”;

alineatul (5¹) cifrele „24039990001” se substituie cu cifrele „240399900 și 2404”.

37. Articolul 124:

la alineatul (11²), cifrele „2204” se exclud;

la alineatul (14), punctul 1), după textul „Legea nr.60/2012 privind incluziunea socială a persoanelor cu dizabilități” se introduce textul „(reutilate în modul corespunzător)”;

- a) scopuri medicale, clasificate la pozițiile tarifare 8702 și 8703;
b) stingerea incendiilor, clasificate la poziția tarifară 870530000;
c) curățarea străzilor, împărșiat materiale, colectarea deșeurilor, clasificate la poziția tarifară 8705.

Pot beneficia de facilitatea fiscală respectivă atât beneficiarii, cu condiția utilizării mijloacelor de transport menționate exclusiv în conformitate cu destinația lor finală, cât și persoanele terțe care au importat aceste mijloace de transport către beneficiari.

Beneficiarii și persoanele terțe nu pot comercializa, dona, transmite prin moștenire sau orice altă formă de dare în posesie ori folosință, transmite în arendă, locațiune, uzufruct, leasing operațional sau financiar mijloacele de transport menționate. În cazul în care aceste prevederi nu se respectă, sumele TVA, accizele, taxa vamală și taxa pentru efectuarea procedurilor vamale se calculează și se achită de către beneficiar sau de către persoana terță, în funcție de cine a plasat aceste mijloace de transport sub regimul vamal de import, de valoarea în vamă a mijloacelor de transport și/sau de capacitatea cilindrică a motorului la data importului.

Prin derogare de la aceste prevederi, după expirarea termenului de 5 ani de la data beneficiarii de scutire respectivă, beneficiarilor din rândul persoanelor cu dizabilități ale aparatului locomotor li se permite comercializarea mijloacelor de transport.

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

(16) Alcoolul etilic nedenaturat de la poziția tarifară 220710000, destinat utilizării în industria de parfumerie și cosmetică, este scutit de plata accizelor în limita volumului stabilit de ministerul de ramură, coordonat cu Serviciul Fiscal de Stat și Serviciul Vamal, în vederea realizării programului de activitate al industriei de parfumerie și cosmetică pe anul respectiv.

Nu este scutit de acciz alcoolul etilic nedenaturat utilizat de subiecții impunerii care desfășoară în același timp activitate afi în industria de parfumerie și cosmetică, cît și în domeniul producerii și comercializării produselor alcoolice.

(17) Mărfurile de la pozițiile tarifare 280430000 și 280440000 produse pe teritoriul țării sînt scutite de plata accizului.

alineatul (16), cuvintele „destinat utilizării în industria de parfumerie și cosmetică” se substituie cu cuvintele „utilizat la fabricarea produselor cosmetice”.

alineatul (17) se abrogă.

38. Anexa nr.1:

Anexa nr.1 la titlul IV:
Mărfurile supuse accizelor

Poziția tarifară	Denumirea mărfii	Unitatea de măsură	Cota accizelor		
			Anul 2021	Anul 2022	Anul 2023
2207	Alcool etilic nedenaturat cu tiru alcoolic volumic de minimum 80%;	litru alcool absolut	109,55 lei	115,02 lei	120,77lei

la pozițiile tarifare 2207 și 2208, coloana 6 cifrele „120,77” se substituite cu cifrele „132,27”;				
2208	alcool etilic și alte distilate denaturate, cu orice titru alcoolic volumic			
	Alcool etilic nedenaturat cu titru alcoolic volumic sub 80%; distilate, rachiuuri, lichioruri și alte băuturi spirtoase	litru alcool absolut	109,55 lei	115,02 lei
	Țigări de foi (inclusiv cele cu capete tăiate) și trabucuri, care conțin tutun	valoarea în lei	41%	41% dar nu mai puțin de 1103 lei
240210000	la poziția tarifară 240210000, coloana 6 textul „41%, dar nu mai puțin de 1103 lei” se substituie cu textul „41%, dar nu mai puțin de 1198,75 lei”;			
240220	Țigarete care conțin tutun:			
	cu filtru	1000 bucăți/valoarea în lei	621 lei +13% dar nu mai puțin de 834 lei	715 lei +13% dar nu mai puțin de 959 lei
	fără filtru			822 lei +13% dar nu mai puțin de 1103 lei
240220	la poziția tarifară 240220, coloana 6 textul „822 lei +13%, dar nu mai puțin de 1103 lei” se substituie cu textul „893,75 lei+13%, dar nu mai puțin de 1198,75 lei”;			
240220	ovale cu lungime de până la 70 mm	1000 bucăți/valoarea în lei	621 lei +13% dar nu mai puțin de 834 lei	715 lei +13% dar nu mai puțin de 959 lei

<p>la poziția tarifară 240290000, coloana 6 textul „41%, dar nu mai puțin de 1103 lei” se substituie cu textul „41%, dar nu mai puțin de 1198,75 lei”;</p> <p>la poziția tarifară textul ”ex.240399900” se substituie cu textul „ex.2404”, iar textul „1103 lei” se substituie cu textul „1198,75 lei”.</p> <p>cifrele „2710 19 680” se substituie cu „2710 19 670”;</p> <p>cifrele „271020310-271020390” se substituie cu „2710 20 320-2710 20380 ”</p> <p>textul „ex.382499960” se substituie cu „2404”, iar cifrele „2055 se substituie cu cifrele 2446,25”.</p>					
<u>240290000</u>	Cu muștuc, altele	1000 bucăți/valoarea în lei	621 lei +13% dar nu mai puțin de 834 lei	715 lei +13% dar nu mai puțin de 959 lei	822 lei +13% dar nu mai puțin de 1103 lei
	Alte țigări de foi, trabucuri și țigarete conținând înlocuitori de tutun	valoarea în lei	41%	41%	41% dar nu mai puțin de 1103 lei
Ex.240399900	Rezerve din tutun pentru dispozitive de încălzire a tutunului	1000 bucăți	834 lei	959 lei	1103 lei
<u>271019620-271019680</u>	Păcură destinată altor utilizări	tona	409 lei	409 lei	409 lei
<u>271020310-271020390</u>	Păcură	tona	409 lei	409 lei	409 lei
ex.382499960	Cartușe și rezerve pentru țigarete electronice; preparate destinate utilizării în cartușe și rezerve pentru țigarete electronice	litru	-	1957 lei	2055 lei

Poziția tarifară	Categoria vehiculului	Vârsta	Acciza special lei/cm3
Tractoare clasificate la pozițiile tarifare 870120, 870191900, 870192900, 870193900, 870194900, 870195900	N	până la 12 ani inclusiv de la 13 la 15 ani inclusiv de la 16 la 18 ani inclusiv Dela 19 ani	0 10 20 60

Articolul 129. Noțiuni

În scopul exercitării administrării fiscale, se definesc următoarele noțiuni:

17) *Cont bancar și/sau cont de plăți* – cont deschis în una din băncile (sucursala acesteia) din Republica Moldova sau din străinătate de plată autorizate de Banca Națională a Moldovei participante la Sistemul Automatizat de Plăți Interbancare, precum și contul deschis în sistemul trezoreriei al Ministerului Finanțelor.

Articolul 131. Organele cu atribuții de administrare fiscală

(5) Organele cu atribuții de administrare fiscală sînt în drept să prezinte informațiile de care dispun referitor la un contribuabil concret:

k) contribuabilului – informația cu caracter personal despre acesta privind obligațiile fiscale și alte plăți la bugetul public național, a căror evidență este ținută de Serviciul Fiscal de Stat;

Articolul 132³. Conducerea Serviciului Fiscal de Stat

(13) Directorul Serviciului Fiscal de Stat:

d) organizează sistemul de management financiar și control, precum și funcția de audit intern;

Articolul 133. Atribuțiile Serviciului Fiscal de Stat

(2) În realizarea funcțiilor sale, Serviciul Fiscal de Stat are următoarele atribuții în domeniul administrării fiscale:

39. La Anexa nr.2, Tabelul nr.3, în prima coloană, cifrele „870120” se substituie cu textul „870121000-870121900, 870122000-870122900, 870123000-870123900, 870129000”.

40. La articolul 129 punctul 17) va avea următorul cuprins:
„17) Cont bancar și/sau cont de plăți – cont deschis în una din băncile (sucursala acesteia) din Republica Moldova sau din străinătate, în una din societățile de plată autorizate de Banca Națională a Moldovei participante la Sistemul Automatizat de Plăți Interbancare, contul deschis în sistemul trezoreriei al Ministerului Finanțelor, precum și cont deschis la societățile emitente de monedă electronică și/sau furnizorii de servicii poștale”

41. La articolul 131

alineatul (5) litera k) va avea următorul cuprins:

„k) contribuabilului și/sau asociatului/acționarului acestuia – informația cu caracter personal despre acesta privind obligațiile fiscale și alte plăți la bugetul public național, a căror evidență este ținută de Serviciul Fiscal de Stat”;

42. La articolul 132³ alineatul (13) litera d), cuvintele „sistemul de management financiar și control” se substituie cu cuvintele „sistemul de control intern managerial”.

43. La articolul 133 alineatul (2), punctul 20¹⁾ se abrogă.

5) emite soluții fiscale individuale anticipate la cererea persoanelor fizice și juridice care practică activitate de întreprinzător;
20¹) efectuează, la solicitarea Ministerului Finanțelor, verificarea anuală, până la data de 31 mai a anului de gestiune, a respectării de către beneficiarul subvenționării creării locurilor de muncă a obligațiilor stipulate în contract pe parcursul valabilității contractului de subvenționare;

Articolul 134. Drepturile Serviciului Fiscal de Stat și ale funcționarilor fiscali

(1) Serviciul Fiscal de Stat și funcționarii fiscali, în cadrul acțiunilor de exercitare a funcției, au următoarele drepturi:

1) să efectueze controale asupra modului în care contribuabilii, serviciile de colectare a impozitelor și taxelor locale, alte persoane respectă legislația fiscală;

16) să solicite de la bănci (sucursalele sau filialele acestora) prezentarea documentelor referitoare la clienții acestora;

Articolul 167. Obligațiile în cazul deschiderii, modificării sau închiderii conturilor bancare

(1) Banca (sucursala) și/sau societatea de plată deschide conturi bancare și/sau conturi de plăți persoanelor indicate la art.162 alin.(1) lit. a) și c), iar Banca Națională deschide conturi bancare și/sau conturi de plăți în conformitate cu Legea cu privire la Banca Națională a Moldovei numai dacă acestea prezintă certificatul de atribuire a codului fiscal sau documentul recunoscut ca atare. Despre deschiderea conturilor bancare și/sau conturilor de plăți (cu excepția conturilor tranzitorii de executare a bugetelor, conturilor de credit și împrumut, de depozite la termen și provizorii (de acumulare a mijloacelor financiare pentru formarea sau majorarea capitalului social)), banca (sucursala) și/sau societatea de plată este obligată să informeze în aceeași zi Serviciul Fiscal de Stat prin sistemul informațional automatizat de creare și circulație a documentelor electronice între Serviciul Fiscal de Stat și băncile și/sau societățile de plată.

(2) Operațiunile pe un cont bancar și/sau cont de plăți deschis (cu excepția conturilor tranzitorii de executare a bugetelor, conturilor de credit și împrumut, de depozite la termen și provizorii (de acumulare a mijloacelor financiare pentru formarea sau majorarea capitalului social), precum și a conturilor persoanelor fizice care nu sînt subiecți ai activității de întreprinzător) pot demara numai după recepționarea de către banca (sucursala) și/sau societatea

44. La articolul 134 alineatul (1)

punctul 1), textul „serviciile de colectare a impozitelor și taxelor locale, alte persoane” se exclude.

se completează cu punctele 12¹) și 12²), cu următorul cuprins:

„12¹) verificarea corectitudinii și stabilirii prețului de transfer conform principiului lunginii brațului;

12²) să nu accepte sau să recalifice tranzacțiile, cu recalcularea obligațiilor aferente față de Bugetul Public Național.”

punctul 16) textul „bănci (sucursalele sau filialele acestora)” se substituie cu textul „bănci (sucursale), societățile de plată, societățile emitente de monedă electronică și/sau furnizorii de servicii poștale”;

45. La articolul 167:

denumirii articolului se completează cu textul „și/sau conturilor de plăți”;

în cuprinsul alineatelor (1), (2) și (4), textul „Banca (sucursala) și/sau societatea de plată” se substituie cu textul „Banca (sucursala), societatea de plată, societatea emitentă de monedă electronică și/sau furnizorii de servicii poștale” la forma gramaticală corespunzătoare;

alineatul (1), după textul „(cu excepția conturilor tranzitorii de executare a bugetelor, conturilor de credit și împrumut, de depozite la termen și provizorii (de acumulare a mijloacelor financiare pentru formarea sau majorarea capitalului social))”, se introduce textul „Banca Națională a Moldovei”;

alineatul (2):

în primul enunț, după cuvintele „după recepționarea de către” se introduce textul „Banca Națională a Moldovei”;

în al doilea enunț, după cuvintele „emis și remis de către” se introduce textul „Banca Națională a Moldovei”.

de plată a documentului electronic, emis și remis de către Serviciul Fiscal de Stat, care confirmă luarea la evidență fiscală a contului. Contul bancar și/sau contul de plăți este luat la evidență de către Serviciul Fiscal de Stat în baza documentului electronic, emis și remis de către banca (sucursala) și/sau societatea de plată, care confirmă deschiderea contului. În cazul în care contribuabilul are restanțe, Serviciul Fiscal de Stat este în drept să nu elibereze documentul electronic care confirmă luarea la evidență fiscală. Documentul electronic care confirmă deschiderea contului și documentul electronic care confirmă luarea la evidență fiscală a contului urmează a fi expediate și recepționate prin sistemul informațional automatizat de creare și circulație a documentelor electronice între Serviciul Fiscal de Stat, bănci și/sau societățile de plată și Banca Națională a Moldovei.

(3) Banca (sucursala) are dreptul să deschidă conturi bancare persoanei fizice rezidente (cetățean străin sau apatrid) sau cetățeanului Republicii Moldova numai dacă aceștia prezintă buletin de identitate sau un alt document, prevăzut la art.163 alin.(4), care servește la stabilirea codului fiscal și să utilizeze acest cod la înerea evidenței și în relațiile cu clientul sau cu alte persoane, în modul stabilit de legislație. Persoanele fizice nerezidente (cetățeni străini și apatrizi), persoanele juridice nerezidente care nu dispun de obiecte impozabile pe teritoriul Republicii Moldova și nu au obligații fiscale sînt în drept să deschidă conturi bancare în bănci (sucursalele) în baza documentelor confirmative privind identitatea lor sau a documentului recunoscut ca certificat de atribuire a codului fiscal/decizie de înregistrare din țara de origine. Despre deschiderea/ modificarea/închiderea conturilor bancare ale persoanelor menționate, banca (sucursala) este obligată să informeze Serviciul Fiscal de Stat prin sistemul informațional automatizat de creare și circulație a documentelor electronice între Serviciul Fiscal de Stat și bănci, în corespundere cu prezentul articol.

(4) Băncile și/sau societățile de plată vor informa în aceeași zi Serviciul Fiscal de Stat prin sistemul informațional automatizat de creare și circulație a documentelor electronice între Serviciul Fiscal de Stat și bănci și/sau societățile de plată despre modificarea sau închiderea contului bancar și/sau contului de plăți (cu excepția conturilor tranzitorii de executare a bugetelor, conturilor de credit și împrumut, de depozite la termen și provizorii (de acumulare a mijloacelor financiare pentru formarea sau majorarea capitalului social)).

Articolul 174. Stingerea obligației fiscale prin scădere

(3) Stingerea prin scădere a obligației fiscale a contribuabilului persoană juridică are loc în urma încetării activității lui prin lichidare, inclusiv pe cale judiciară, prin reorganizare, precum și în cazul în care stingerea ei prin executare silită în conformitate cu prezentul cod este imposibilă.

(7) Din data expirării valabilității actului de suspendare, obligațiile fiscale, luate în evidență specială conform art.206 alin.(1) lit.c) și lit.e) se restabilesc în conturile contribuabilului cu data inițială a actului de suspendare.

Articolul 176. Restituirea sumei plătite în plus și a sumei care, conform legislației fiscale, urmează a fi restituită

46. La articolul 174

alineatul (3), cuvintele „persoană juridică” se exclud;

alineatul (7) se completează cu un enunț cu următorul cuprins:

„Aceleași acțiuni se întreprind și pentru prevederile art.206 alin.(1) lit.d), în cazul în care au apărut bunuri pasibile urmării silite, sau necesitatea sesizării repetate a executorului judecătoresc în conformitate cu Codul de executare sau contribuabilul a manifestat voința de a achita obligația fiscală”.

47. La articolul 176 alineatul (2¹) va avea următorul cuprins:

„(2¹) Persoanele fizice care nu desfășoară activitate de întreprinzător vor depune cererea privind restituirea impozitului pe venit plătit în plus începînd cu ziua următoare termenului stabilit la art.83 alin.(4) lit.b) din

(2¹) Persoanele fizice care nu desfășoară activitate de întreprinzător vor depune cererea privind restituirea impozitului pe venit plătit în plus începând cu 1 iunie – pentru cele prezentate în mod electronic și 1 iulie – pentru cele prezentate pe suport de hârtie, cu excepția cazului în care persoana fizică intenționează să își schimbe domiciliul permanent din Republica Moldova.

Articolul 180. Modificarea termenului de stingere a obligației fiscale

(1) În cazul admiterii restanțelor la bugetul public național, cu excepția bugetului asigurărilor sociale de stat, termenul de stingere a obligației fiscale poate fi modificat, în conformitate cu prezentul articol, pe o perioadă de până la 12 luni consecutive, cu calcularea unei majorări de întârziere, în conformitate cu prevederile art.228, și cu aplicarea măsurilor de asigurare a stingerii obligației fiscale sub formă de gaj.

Articolul 187. Prezentarea dării de seamă fiscale

(2¹) Darea de seamă fiscală se prezintă utilizând, în mod obligatoriu, metode automatizate de raportare electronică, în forma și în modul reglementat de Serviciul Fiscal de Stat, după cum urmează:

- b) începând cu 1 ianuarie 2013 – de către subiecții înregistrați în calitate de plătitori ai T.V.A.;
- c) începând cu 1 iulie 2016 – de către subiecții care au, conform numărului scriptic de salariați înregistrat în anul precedent, mai mult de 10 persoane angajate prin contract individual de muncă ori prin alte contracte;
- d) începând cu 1 ianuarie 2017 – de către contribuabilii care la situația din 1 ianuarie 2016 aveau angajați mai mult de 5 salariați;
- e) începând cu 1 ianuarie 2017, pentru perioadele fiscale începând cu anul 2017 – de către subiecții care desfășoară activitate profesională în sectorul justiției;
- f) începând cu 1 ianuarie 2017 – de către rezidenții parcurilor pentru tehnologia informației;
- g) începând cu 1 ianuarie 2019 – de către contribuabilii care au 5 și mai mulți angajați;
- h) de la data luării în evidență fiscală (atribuirii codului fiscal) – de către persoanele indicate la art.162 alin.(1) lit.d), indiferent de numărul de angajați.

Articolul 189. Calcularea impozitelor și taxelor de către Serviciul Fiscal de Stat

(2) Dacă în timpul controlului fiscal sumele impozitelor și taxelor care urmează să fie vărsate la buget nu pot fi determinate din lipsă de contabilitate ori din cauza ținerii ei neconforme, dacă contribuabilul (reprezentantul acestuia) sau persoana lui cu funcție de răspundere nu prezintă, în totalitate sau în parte, documentele de evidență și/sau dările de seamă fiscale, Serviciul Fiscal de Stat calculează impozitele și taxele prin metode și din surse indirecte, efectuând ulterior recalcularea lor după restabilirea evidenței, în conformitate cu legislația, sau după prezentarea documentelor respective.

prezentul cod, cu excepția cazului în care persoana fizică intenționează să își schimbe domiciliul permanent din Republica Moldova. Cererea depusă anterior termenului stabilit, se examinează începând cu ziua următoare termenului stabilit la art.83 alin.(4) lit.b).”.

48. La articolul 180 alineatul (1), după cuvântul „gaj” se introduce textul „și/sau fidejusiune”.

49. La articolul 187 alineatul (2¹) se introduce litera i) cu următorul cuprins:

“i) începând cu 1 ianuarie 2023 – de către toți contribuabilii, subiecții impunerii în conformitate cu art. 5 alin.(2) din prezentul cod, cu excepția persoanelor fizice care nu desfășoară activitate de întreprinzător, pentru care prezentarea dărilor de seamă utilizând metodele automatizate de raportare electronică, este la alegere.

Persoanele menționate la art. 83 alin. (2) lit. b) din prezentul cod, prezintă darea de seamă fiscală, utilizând metodele automatizate de raportare electronică.”.

se completează cu alineatul (8) cu următorul conținut:

“(8) Darea de seamă fiscală prezentată tardiv nu va fi luată în considerare după emiterea unei decizii scrise cu privire la inițierea efectuării unui control fiscal, al cărui obiect va fi și darea de seamă prezentată.”

50. Articolul 189 alineatul (2) va avea următorul cuprins:

“(2) Dacă în timpul controlului fiscal sumele impozitelor și taxelor care urmează să fie vărsate la buget nu pot fi determinate din lipsă de contabilitate ori din cauza ținerii ei neconforme, dacă contribuabilul (reprezentantul acestuia) sau persoana lui cu funcție de răspundere nu prezintă, în totalitate sau în parte, documentele de evidență și/sau dările de seamă fiscale, Serviciul Fiscal de Stat calculează impozitele și taxele prin metode și din surse indirecte.

<p>Articolul 193. Condițiile declanșării executării silite a obligației fiscale Condițiile declanșării executării silite a obligației fiscale sînt:</p>	<p>Serviciul Fiscal de Stat efectuează recalcularea obligațiilor fiscale calculate prin metode și din surse indirecte după restabilirea evidenței, în conformitate cu legislația, sau după prezentarea documentelor respective.</p> <p>La solicitarea contribuabilului, recalcularea obligațiilor fiscale calculate prin metode și din surse indirecte se efectuează doar în cazul în care contribuabilul a restabilit evidența și a prezentat actele Serviciului Fiscal de Stat, nu mai tîrziu de un an din data aducerii la cunoștință a deciziei asupra cazului de încălcare a legislației.”</p> <p>51. Titlul V se completează cu articolul 189¹ cu următorul cuprins:</p> <p>„Articolul 189¹. Regula generală antiabuz</p> <p>(1) În scopul determinării obligațiilor fiscale ale contribuabilului, Serviciul Fiscal de Stat nu va lua în considerare sau va recalifica o tranzacție/ acțiune sau o serie de tranzacții/acțiuni care, având în vedere toate faptele și circumstanțele relevante, reflectă o altă situație sau conținut economic decât cel pretins de contribuabil, fiind întreprinse cu scopul obținerii a unui avantaj fiscal.</p> <p>(2) Expresia de avantaj fiscal este definită pentru a include oricare din următoarele circumstanțe:</p> <p>a) Restituirea impozitului, taxei, contribuției sociale și/sau altor plăți la Bugetul Public Național.</p> <p>b) Diminuarea sau eschivarea de la declarare a impozitului, taxei, contribuției sociale și/sau altor plăți la Bugetul Public Național.</p> <p>c) Aplicarea unei cote reduse de impozitare sau scutirea de la impozitare.</p> <p>(3) Regula generală antiabuz se utilizează de către Serviciul Fiscal de Stat în cadrul controlului fiscal.</p> <p>(4) Procedura de aplicare a prezentului articol este stabilită de Ministerul Finanțelor.</p> <p>(5) Prezentul articol se aplică, pentru tranzacțiile/acțiunile sau o serie de tranzacții/acțiuni care întrunesc cumulativ următoarele condiții:</p> <p>a) depășesc 15% din cifra de afaceri aferente perioadei fiscale în care au avut loc;</p> <p>b) valoarea totală a tuturor tranzacțiilor/acțiunilor, fără TVA, pe parcursul perioadei fiscale în care au avut loc, este egală sau mai mare de 5 000 000 lei.</p> <p>52. Articolul 193 litera c) se abrogă.</p>
--	--

c) necontestarea faptului de existență a restanței și mărimii ei în cazurile prevăzute la art. 194 alin. (1) lit. c) și d);

Articolul 197. Încasarea de mijloace bănești de pe conturile bancare și/sau de plăți ale contribuabilului

(2) În cazul în care contribuabilul deține la contul său bancar și/sau contul de plăți mijloace bănești, banca (sucursala sau filiala acesteia) este obligată să execute, în limita acestor mijloace, ordinul incaso a Serviciului Fiscal de Stat în decursul a 24 de ore din momentul în care a fost primit.

(2¹) În cazul în care în ziua sau anterior recepționării ordinului incaso privind încasarea mijloacelor bănești de pe conturile bancare și/sau de plăți ale contribuabilului au fost înaintate alte documente executorii și/sau în aceeași zi au fost înaintate alte ordine incaso pentru același cont/conturi bancare și/sau de plăți, emise de organele legal abilitate, și mijloacele bănești disponibile în aceste conturi nu sînt suficiente pentru executarea integrală a ordinelor incaso și a documentelor executorii indicate, acestea (ordinul incaso și documentul executoriu) se remit de către bancă (sucursală sau filială) în aceeași zi primului executor judecătoresc emitent, pentru încasarea și distribuirea mijloacelor bănești în ordinea satisfacerii creanțelor și conform procedurii stabilite de Codul de executare. În aceeași zi, banca (sucursala sau filiala) va informa în scris și/sau prin alte metode legale Serviciul Fiscal de Stat despre existența altor ordine incaso și/sau documente executorii și despre remiterea acestora executorului judecătoresc corespunzător.

(3) În cazul în care contribuabilul nu deține la contul său bancar și/sau de plăți mijloace bănești pentru a stinge, total sau parțial, obligația fiscală și nu există situațiile prevăzute la alin. (2¹), banca (sucursala sau filiala acesteia) remite Serviciului Fiscal de Stat, în termen de 3 ore după termenul reglementat de alin. (2) al prezentului articol, informația privind executarea ordinului incaso. În cazul suspendării operațiunilor la contul bancar și/sau de plăți pentru nestingerea obligației fiscale, banca (sucursala sau filiala acesteia) informează imediat Serviciul Fiscal de Stat despre înscrierea în contul contribuabilului a mijloacelor bănești. Procedura încasării incontestabile a mijloacelor de la conturile bancare și/sau de plăți se stabilește de Banca Națională a Moldovei în comun cu Ministerul Finanțelor.

Articolul 203. Comercializarea bunurilor sechestrate

(1) Comercializarea bunurilor sechestrate ale contribuabilului, după evaluarea acestora, se efectuează de către contribuabil doar după coordonarea cu Serviciul Fiscal de Stat și cu acceptul acestuia. Comercializarea bunurilor sechestrate ale persoanei fizice se efectuează de către executorul judecătoresc în conformitate cu prevederile Codului de executare.

(2) Evaluarea bunurilor sechestrate pentru comercializarea acestora se efectuează de către persoane fizice sau juridice competente din lista aprobată anual de Serviciul Fiscal de Stat.

(3) Prețul de comercializare trebuie să fie egal sau mai mare decît valoarea de piață evaluată și valoarea contabilă.

53. La articolul 197 în cuprinsul alineatelor (2), (2¹) și (3), textul „banca (sucursala sau filiala acesteia) se substituie cu textul „banca (sucursala), societatea de plată, societatea emitentă de monedă electronică și/sau furnizorii de servicii poștale”.

54. Articolul 203 se completează cu alineatul (4) cu următorul cuprins:
„(4) Dacă contribuabilul, cu excepția persoanei fizice, nu și-a stins obligația fiscală în decursul a 30 zile lucrătoare din data sechestrării bunurilor, acesta este obligat să comercializeze bunurile sechestrate în termen limită de 6 luni din data sechestrării. La expirarea termenului limită stabilit, în cazul în care nu a fost achitată suma restanței, bunurile sunt transmise de Serviciul Fiscal de Stat, în termen de 15 zile lucrătoare, executorului judecătoresc pentru comercializare conform Codului de executare.”

Articolul 206. Imposibilitatea executării silite a obligației fiscale

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

- a) persoana lichidată nu are succesori și nu posedă bunuri pasibile urmăririi;
- b) persoana se află în proces de lichidare (dizolvare) sau în procedură de insolabilitate, cu excepția obligației fiscale calculate după intentarea procedurii;
- c) există act judecătoresc ce suspendă executarea deciziei Serviciului Fiscal de Stat asupra cazului de încălcare fiscală sau de executare silită – pe perioada valabilității actului de suspendare;
- d) există actul respectiv al instanței de judecată sau al executorului judecătoresc potrivit căruia perceperea restanței este imposibilă sau există ordonanța privind intentarea cauzei penale pe faptul pseudoactivității de întreprinzător;
- e) există decizia Serviciului Fiscal de Stat privind suspendarea executării deciziei contestate și efectuarea unui control repetat (art.271 alin.(1) lit.d)) – pe perioada valabilității actului emis.

Articolul 214. Principiile generale de efectuare a controlului fiscal

(8) Se interzice efectuarea repetată a controalelor fiscale la fața locului asupra unora și a celorlalți impozite și taxe pentru o perioadă fiscală care anterior a fost supusă controlului, cu excepția cazurilor când efectuarea controlului fiscal repetat se impune de reorganizarea sau lichidarea contribuabilului, ține de auditul activității Serviciului Fiscal de Stat de către organul ierarhic superior, de activitatea posturilor fiscale sau de depistarea, după efectuarea controlului, a unor semne de încălcări fiscale, când aceasta este o verificare prin contrapunere, când controlul se efectuează la solicitarea organelor de drept și a celor specificate la art.131 alin.(5), când necesitatea a apărut în urma examinării cazului cu privire la încălcarea legislației fiscale sau în urma examinării contestației. Drept temelie pentru efectuarea controlului fiscal repetat la fața locului, în legătură cu auditul activității Serviciului Fiscal de Stat de către organul ierarhic superior, poate servi numai decizia acestuia din urmă, cu respectarea cerințelor prezentului articol.

Articolul 216. Controlul fiscal la fața locului

(3) Controlul fiscal la fața locului referitor la un contribuabil poate cuprinde atât unul, cât și mai multe tipuri de impozite și taxe. În cursul unui an calendaristic se admite efectuarea unui singur control fiscal la fața locului pe unele și aceleași tipuri de impozite și taxe pentru una și aceeași perioadă fiscală. Această restricție nu se extinde asupra cazurilor când controlul fiscal la fața locului se efectuează în legătură cu reorganizarea sau lichidarea contribuabilului; când după efectuarea controlului se depistează semne de încălcări fiscale; când acesta este o verificare prin contrapunere; când controlul ține de activitatea posturilor fiscale; când controlul se efectuează la solicitarea organelor de drept și a celor prevăzute la art.131 alin.(5) sau în legătură cu auditul activității Serviciului Fiscal de Stat de către organul ierarhic superior; când necesitatea controlului

55. Articolul 206 alineatul (1) litera d) se completează cu textul „, ordonanța privind intentarea cauzei penale pe faptul evaziunii fiscale a întreprinderilor, instituțiilor și organizațiilor, a persoanelor care nu practică activitate de întreprinzător, pe faptul insolabilității fictive sau insolabilității intenționate.”

56. La articolul 214 alineatul (8) textul „când controlul se efectuează la solicitarea organelor de drept și a celor specificate la art.131 alin.(5),” se exclude.

57. La articolul 216

alineatul (3) textul „la solicitarea organelor de drept și a celor prevăzute la art.131 alin.(5) sau” se exclude.

alineatul (4), cuvintele „să sisteze” se substituie cu cuvintele „să suspende”, iar cuvântul „sistării” se substituie cu cuvântul „suspendării” . se completează cu alineatul (4'), cu următorul cuprins:

„(4') Prin derogare de la alin. (4), dacă în cadrul controlului sunt supuse verificării tranzacții privind respectarea principului lungimii brațului la stabilirea prețului, durata controlului nu va depăși 12 luni calendaristice. În cazuri excepționale, Directorul/Directorul adjunct al SFS poate să decidă prelungirea duratei controlului cu cel mult 6 luni

<p>a apărut în urma examinării cazului cu privire la încălcarea fiscală sau în urma examinării contestației.</p> <p>(4) Durata unui control fiscal la fața locului nu trebuie să depășească două luni calendaristice. În cazuri excepționale, conducerea organului care exercită controlul fiscal poate să decidă prelungirea duratei în cauză cu cel mult 3 luni calendaristice sau să sisteze controlul. Perioada sistării controlului și prezentării documentelor nu se include în durata efectuării controlului, ultima fiind calculată din ziua începerii lui până la ziua semnării actului respectiv, inclusiv.</p> <p>Articolul 225. Metodele și sursele indirecte de estimare a sumei obligației fiscale</p> <p>(1) În cadrul controlului fiscal, pentru a determina corectitudinea calculării sumei obligației fiscale, autoritatea care efectuează controlul fiscal poate folosi, în cazurile prevăzute la art.189 alin.(2) și (3), metode și surse indirecte, <u>conform legii</u>. Metodele și sursele indirecte de estimare a obligațiilor fiscale se folosesc și în cadrul administrării fiscale ca urmare a instituirii posturilor fiscale în conformitate cu art.146.</p> <p>(2) Metodele și sursele indirecte includ:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) tipul și natura activităților practicate de contribuabil; b) mărimea capitalului contribuabilului; c) veniturile din vânzări ale contribuabilului, inclusiv cele constatate în cadrul posturilor fiscale; d) numărul de angajați ai contribuabilului, precum și fondul de remunerare a muncii și alte recompense; e) categoria clienților contribuabilului și numărul lor; f) diferența dintre caracteristicile cantitative și cele calitative ale materiei prime, ale altor materiale procurate și ale celor folosite în producție; g) analiza schimbării valorii nete a proprietății contribuabilului; h) chiria imobilului folosit de contribuabil în afaceri; i) rulajul mijloacelor bănești și soldul lor pe conturile bancare și/sau conturile de plăți ale contribuabilului; j) compararea cheltuielilor contribuabilului cu veniturile lui; k) venitul altor persoane care activează în aceleași condiții sau în condiții similare cu cele ale contribuabilului; l) proprietatea persoanei cu funcție de răspundere (locuința, automobilul etc.) procurată sau folosită în scopuri personale, starea ei fizică, apartenența persoanei la diferite cercuri, numărul personalului ei casnic; m) informații de la băncile (sucursale sau filiale ale acestora), birourile notariale, organele vamale, organele poliției, Agenția Servicii Publice, bursele de valori privind tranzacțiile și operațiunile efectuate de contribuabil și datele despre el; m¹⁾ indicatorii contoarelor de evidență a elementelor de costuri și cheltuieli; m²⁾ capacitatea normativă a utilajului de producție/prelucrare; 	<p>calendaristice sau să sisteze controlul. Controlul fiscal poate fi sistat la apariția uneia din următoarele condiții ce țin de obiectul controlului:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) necesitatea obținerii de la terți a unor documente, informații, explicații și/sau probe suplimentare; b) solicitarea efectuării expertizei; c) solicitarea de la persoana supusă verificării a unor documente, informații, explicații și/sau probe suplimentare.” <p>58. La articolul 225:</p> <p>în denumirea articolului, după cuvântul „fiscale” se completează cu textul „și recalificarea tranzacțiilor”;</p> <p>la alineatul (1), după sintagma „conform legii”, se completează cu textul „precum și poate să nu accepte sau să recalifice tranzacțiile în cazurile prevăzute la art.189”;</p> <p>la alineatul (2) litera m), textul „băncile (sucursale sau filiale ale acestora)” se substituie cu textul „bănci (sucursale), societățile de plată, societățile emidente de monedă electronică și/sau furnizorii de servicii poștale”.</p>
--	--

<p>n) alte obiective, procese și fenomene, informații și date care denotă suma obligației fiscale a contribuabilului, prevăzute în prezentul cod.</p> <p>Articolul 226. Citația la Serviciul Fiscal de Stat, inclusiv citația bancară, procedura de audiere</p> <p>(5) Citația bancară reprezintă o cerere specifică, adresată în scris băncii (sucursalei sau filialei acesteia) prin intermediul sistemului informațional automatizat de creare și circulație a documentelor electronice între Serviciul Fiscal de Stat și băncile, în care acestea i se solicită să prezinte informații despre persoana supusă controlului fiscal ori pasibilă de el și documentele referitoare la operațiunile din conturile bancare ale persoanei.</p> <p>(6) Citația bancară trebuie să întrunească următoarele condiții:</p> <p>a) să fie de un model aprobat de Serviciul Fiscal de Stat;</p> <p>c) să fie remisă, după caz, băncii respective sau filialei (sucursalei) în care contribuabilul are deschis cont bancar ori băncii dacă filiala (sucursala) ei nu este cunoscută sau dacă contribuabilul are ori se presupune că are conturi bancare la mai multe filiale ale acesteia;</p> <p>d) să indice perioada examinării documentelor specificate în ea, perioadă care va dura cel mult 10 zile din data primirii documentelor.</p> <p>(7) În termen de 3 zile lucrătoare de la primirea citației bancare, banca (sucursala sau filiala acesteia) trebuie să asigure colectarea tuturor documentelor pe care le deține referitor la contul bancar al contribuabilului și la operațiunile efectuate în acest cont pentru perioada (perioadele) supusă examinării și să le prezinte Serviciului Fiscal de Stat.</p> <p>Articolul 226¹. Noțiuni</p> <p>În sensul prezentului capitol, se definesc următoarele noțiuni:</p> <p>4) <i>Venit impozabil estimat</i> – venit impozabil apreciat (rezultat) prin aplicarea metodelor indirecte de estimare.</p> <p>10) <i>Declarație cu privire la disponibilitatea mijloacelor bănești</i> – declarație care nu se consideră dare de seamă fiscală, care conține date despre disponibilitatea mijloacelor bănești ale persoanei fizice la sfârșitul zilei de 1 ianuarie 2012, 1 noiembrie 2012 sau 28 decembrie 2012 și care nu poate fi prezentată după termenul-limită de prezentare.</p> <p>Articolul 226³. Subiecții estimării prin metode indirecte</p> <p>Subiecți ai estimării prin metode indirecte sînt persoanele fizice rezidente cetățeni ai Republicii Moldova care depășesc riscul minim acceptat, stabilit la art.226¹³ alin.(11). Persoanele fizice proprietari ai bunurilor imobiliare a căror construcție a început pînă la 1 ianuarie 2012, iar înregistrarea la organul cadastral teritorial s-a efectuat după această dată nu vor fi considerați subiecți ai estimării numai referitor la bunurile imobiliare menționate.</p> <p>Articolul 226⁶. Metodele indirecte de estimare</p>	<p>59. La articolul 226:</p> <p>alineatul (5) și (7), textul „banca (sucursala sau filiala acesteia)” se substituie cu textul „banca (sucursala), societatea de plată, societatea emitentă de monedă electronică și/sau furnizorii de servicii poștale” la forma gramaticală corespunzătoare, iar cuvintele „cont bancar” se substituie cu textul „cont bancar și/sau cont de plăți” la forma gramaticală corespunzătoare;</p> <p>alineatul (6) litera c) va avea următorul cuprins:</p> <p>„c) să fie remisă, după caz, băncii sau sucursalei acesteia, societății de plată, societății emitente de monedă electronică și/sau furnizorului de servicii poștale în care contribuabilul are deschis cont bancar și/sau cont de plăți ori băncii dacă sucursala ei nu este cunoscută sau dacă contribuabilul are ori se presupune că are conturi bancare la mai multe sucursale ale acesteia.”</p> <p>60. La articolul 226¹:</p> <p>punctul 4) va avea următorul cuprins:</p> <p>„4) <i>Venit impozabil estimat</i> – venit impozabil stabilit în conformitate cu prevederile prezentului Cod prin aplicarea metodelor indirecte de estimare.”;</p> <p>punctul 10) se abrogă.</p> <p>61. La articolul 226³ cuvintele „ cetățeni ai Republicii Moldova” se exclud;</p> <p>62. La articolul 226⁶</p> <p>alineatul (4) litera a), după textul „și/sau prin societăți de plată,” se completează cu textul „societăți emitente de monedă electronică, furnizorii de servicii poștale,”;</p>
---	---

<p>(4) La determinarea venitului impozabil estimat se va ține cont, de veniturile neimpozabile conform art.20 obținute după 1 ianuarie 2012 și de veniturile ce au fost impozitate final la sursa de plată. La determinarea venitului impozabil estimat, veniturile obținute de persoanele fizice în afara Republicii Moldova, inclusiv cele ce sînt transmise rudelor și afilierilor de pînă la gradul III, se vor considera ca neimpozabile dacă:</p> <p>a) sînt confirmate documentar prin declarațiile vamale, documentele ce confirmă transferul bancar și/sau prin societăți de plată, documentele ce autentifică intrarea lor legală în țară după 1 ianuarie 2012;</p> <p>(10) În scopul aplicării metodelor indirecte de estimare a venitului impozabil al persoanelor fizice, Serviciul Fiscal de Stat:</p> <p>a) solicită, în condițiile legii, informații de la sursele indirecte de informații enumerate la art.226¹, precum și de la Comisia Electorală Centrală, de la consiliile electorale de circumscripție, de la Comisia Națională de Integritate, de la notari, executori judecătorești și de la avocați;</p> <p>b) analizează informațiile, documentele și alte probe referitoare la posibilitățile subiecților ai estimării prin metode indirecte;</p> <p>c) confruntă informațiile obținute din toate sursele de informații cu cele din declarațiile cu privire la impozitul pe venit sau constată faptul nedepunerii acestei declarații;</p> <p>c¹) în timpul efectuării controlului fiscal, verifică sursele de proveniență a mijloacelor bănești depistate la persoana fizică supusă controlului fiscal;</p> <p>d) solicită, în condițiile legii, informații, clarificări, explicații, documente și alte probe de la persoana fizică supusă controlului fiscal și/sau de la persoanele cu care aceasta a avut ori are raporturi economice sau juridice;</p> <p>e) discută constatările Serviciului Fiscal de Stat cu persoana fizică supusă controlului și/sau cu reprezentantul legal al acesteia;</p> <p>f) stabilește, după caz, venitul impozabil estimat prin metodele indirecte prevăzute de prezentul cod, precum și obligațiile fiscale corespunzătoare acestuia;</p> <p>g) adoptă o decizie asupra cazului de încălcare fiscală în condițiile prezentului cod.</p> <p>Articolul 226⁷. Declararea disponibilului de mijloace bănești</p> <p>(1) Persoana fizică cetățean al Republicii Moldova care, la situația de la 1 ianuarie 2012, deține mijloace bănești în sumă mai mare de 500 mii lei sau echivalentul acesteia în valută străină are obligația să depună la subdiviziunea Serviciului Fiscal de Stat de la locul de domiciliu sau reședință ori la Serviciul Fiscal de Stat, pînă la 31 decembrie 2012, declarația cu privire la disponibilul de mijloace bănești. În cazul în care suma declarată va fi mai mare de un milion de lei, persoana fizică este obligată să anexeze la declarație documentele care confirmă disponibilul sumei declarate.</p> <p>(2) Formularul declarației și modul de declarare sînt aprobate de Ministerul Finanțelor.</p> <p>(3¹) La declararea disponibilului de mijloace bănești la situația din 1 ianuarie 2012 prin intermediul reprezentantului persoanei fizice cetățean al Republicii Moldova, la declarație va fi anexat originalul documentului ce confirmă acest drept, autentificat în modul stabilit de legislația în vigoare.</p>	<p>alineatul (10) se introduce litera h) cu următorul cuprins:</p> <p>„h) utilizează informații și date obținute conform legislației și tratatelor internaționale.”.</p> <p>63. Articolul 226⁷ se abrogă.</p>
--	--

<p>(4) <u>Drept documente care confirmă disponibilitatea sumei declarate, prevăzute la alin.(1), servesc:</u></p> <p>a) extrasul din cont eliberat de bancă pe numele deținătorului de mijloace bănești;</p> <p>b) copia contractului de împrumut și/sau certificat eliberat de persoana care a primit împrumutul.</p> <p>(5) Documentele enumerate la alin.(4) vor conține, în mod obligatoriu, date despre:</p> <p>a) emitentul documentului (numele, prenumele, denumirea, codul fiscal, adresa juridică);</p> <p>b) persoana fizică (numele, prenumele, codul fiscal);</p> <p>c) suma de mijloace bănești aflate în cont la situația de la 1 ianuarie 2012 sau la altă dată stabilită de lege, cu indicarea numărului contului – în cazul emiterii documentului de către bancă;</p> <p>d) soldul de mijloace bănești împrumutate la situația de la 1 ianuarie 2012 cu referire la documentul de primire a mijloacelor în casă sau la contul bancar și/sau contul de plăți și la contractul de împrumut, dacă persoana care a primit împrumutul are obligația de a ține evidența contabilă – în cazul emiterii documentului de către împrumutător;</p> <p>e) înregistrarea și data emiterii documentului.</p> <p>(6) Documentele eliberate de persoanele nerezidente sau de persoanele care nu dețin cetățenia Republicii Moldova urmează a fi prezentate în original. La declarația privind disponibilitatea mijloacelor bănești va fi anexată copia originalului prezentat, cu traducere în limba de stat, autenticată notarial, cu excepția documentelor întocmite în limba rusă sau în limba engleză.</p> <p>(7) <u>Persoanele fizice cetățeni ai Republicii Moldova care, la data de 1 ianuarie 2012, dispuneau de mijloace bănești în sumă mai mare de un milion de lei, total sau parțial în numerar, pot confirma disponibilitatea de numerar prin depunerea acestora în conturile bancare și/sau conturile de plăți deschise în băncile din țară și obținerea extrasului din cont care confirmă suma existentă în cont la sfârșitul zilei de 1 noiembrie 2012 sau de 28 decembrie 2012. Diferența dintre disponibilitățile în numerar la sfârșitul zilei de 1 ianuarie 2012 și soldul mijloacelor bănești la sfârșitul zilei de 1 noiembrie 2012 sau, după caz, de 28 decembrie 2012 va fi luată în considerare în cazul confirmării documentare a sumei cheltuite.</u></p> <p>Articolul 226¹¹. Surse indirecte de informații</p> <p>(1) În scopul determinării venitului impozabil estimat, pot fi utilizate următoarele surse indirecte:</p> <p>a) informații de la bănci (sucursale sau filiale ale acestora), persoane care desfășoară activitate notarială, organe vamale, organe de drept, burse de valori și/sau alte organe publice privind tranzacțiile și operațiunile efectuate de persoana fizică și datele despre aceasta, precum și privind tranzacțiile și operațiunile similare efectuate de către alte persoane fizice în condiții similare;</p> <p>(2) În vederea executării prezentului capitol, persoanele fizice și/sau juridice enumerate mai jos vor prezenta Serviciului Fiscal de Stat următoarele informații:</p> <p>11) persoanele care desfășoară activitate de întreprinzător, cu excepția deținătorilor de patente de întreprinzător și a persoanelor fizice care practică activitate independentă – informația despre cheltuielile efectuate de către persoanele fizice la procurarea mijloacelor de transport;</p>	<p>64. La articolul 226¹¹ alineatul (1) litera a), textul „bănci (sucursale sau filiale ale acestora)” se substituie cu textul „bănci (sucursale), societăți de plată, societăți emittente de monedă electronică și/sau furnizori de servicii poștale”.</p> <p>alineatul (2) punctul 11) după cuvântul „procurarea” se completează cu textul „, posesia sau folosința”,</p> <p>alineatul (5) litera h), textul „procurarea de către persoana fizică, pe parcursul unui an fiscal, a autoturismelor” se substituie cu textul</p>
--	--

<p>(5) Informațiile vor conține date despre:</p> <p>a) intrările și/sau ieșirile pe parcursul unui an fiscal de mijloace bănești în/din fiecare cont bancar și/sau cont de plăți și/sau în/din conturile bancare și/sau conturile de plăți ale unei persoane fizice, dacă rulajul cumulativ debitor sau creditor al conturilor respective, în decursul unui an fiscal, depășește 300 mii de lei;</p> <p>b) serviciile turistice procurate de o persoană fizică pe parcursul unui an fiscal a căror valoare cumulativă depășește suma de 100 mii lei;</p> <p>c) primele de asigurare achitate de o persoană fizică pe parcursul unui an fiscal a căror valoare cumulativă depășește suma de 100 mii lei;</p> <p>d) tranzacțiile cu valori mobiliare efectuate pe parcursul unui an fiscal a căror valoare cumulativă depășește suma de 100 mii lei pentru o persoană fizică;</p> <p>e) contractele autentificate notarial pe parcursul unui an fiscal a căror valoare cumulativă depășește suma de 300 mii lei pe numele unei persoane fizice;</p> <p>f) realizarea drepturilor creditorilor efectuate pe parcursul unui an fiscal, care cumulativ depășesc suma de 300 mii lei pentru o persoană fizică;</p> <p>g) realizarea istoriilor de credit cu valoarea cumulativă a obligațiilor executate pe parcursul anului fiscal care depășește suma de 100 mii de lei;</p> <p>h) procurarea de către persoana fizică, pe parcursul unui an fiscal, a autoturismelor a căror valoare depășește cumulativ pe parcursul unui an fiscal suma de 300 mii de lei;</p> <p>Articolul 226¹². Etapele aplicării metodelor indirecte de estimare</p> <p>Procedura de verificare a persoanei fizice cu aplicarea metodelor indirecte de estimare se va efectua în următoarele etape:</p> <p>a) analiza și selectarea persoanelor fizice care urmează a fi supuse verificării;</p> <p>b) verificarea fiscală prealabilă a persoanei fizice;</p> <p>c) controlul fiscal.</p>	<p>„efectuarea cheltuielilor de către persoana fizică, pe parcursul unui an fiscal, legate de procurarea, posesia sau folosința mijloacelor de transport”.</p>
<p>Articolul 226¹². Etapele aplicării metodelor indirecte de estimare</p> <p>Procedura de verificare a persoanei fizice cu aplicarea metodelor indirecte de estimare se va efectua în următoarele etape:</p> <p>a) analiza și selectarea persoanelor fizice care urmează a fi supuse verificării;</p> <p>b) verificarea fiscală prealabilă a persoanei fizice;</p> <p>c) controlul fiscal.</p>	<p>65. Articolul 226¹² se abrogă.</p>
<p>Articolul 226¹³. Analiza și selectarea persoanelor fizice care urmează a fi supuse verificării</p> <p>(1) În procesul analizei și selectării persoanelor fizice care urmează a fi supuse verificării, Serviciul Fiscal de Stat întreprinde următoarele acțiuni:</p> <p>a) aplică metodele de analiză a riscurilor în scopul stabilirii domeniilor cu cel mai înalt nivel al riscurilor;</p> <p>b) selectează persoanele fizice care vor fi supuse verificării fiscale prealabile.</p> <p>(2) Analiza de risc reprezintă activitatea efectuată de către Serviciul Fiscal de Stat pentru a identifica riscurile de nedeclarare a venitului impozabil de către persoanele fizice, în vederea selectării acestora pentru verificarea prealabilă.</p> <p>(3) Pentru selectarea persoanelor fizice care vor fi supuse verificării fiscale prealabile, Serviciul Fiscal de Stat procedează la identificarea, evaluarea și gestionarea riscurilor de nedeclarare a veniturilor impozabile ale persoanelor fizice.</p> <p>(4) Activitatea de identificare a riscurilor constă în efectuarea următoarelor operațiuni:</p> <p>a) stabilirea surselor de informații;</p>	<p>66. La articolul 226¹³:</p> <p>din denumirea articolului cuvintele „care urmează a fi supuse verificării” se exclud;</p> <p>alineatele (1)-(10) se abrogă;</p> <p>alineatul (11), textul „300 mii lei” se substituie, în ambele cazuri, cu textul „100 salarii medii pe economie prognozate pentru anul supus controlului”;</p>

- b) culegerea informațiilor deținute de alte persoane;
 - c) formalizarea informației în structura necesară analizei;
 - d) stabilirea indicatorilor fiscali și patrimoniali pentru definirea caracteristicilor persoanelor fizice cu potențial risc de nedeclarare a venitului impozabil.
- (5) Stabilirea surselor de informații se realizează prin evaluarea informației deținute de Serviciul Fiscal de Stat cu privire la persoanele fizice și prin stabilirea necesarului de informații care trebuie obținute pentru identificarea diferențelor dintre situația fiscală și veniturile declarate Serviciului Fiscal de Stat.
- (6) Culegerea informațiilor deținute de persoanele juridice și/sau fizice se realizează prin oricare dintre următoarele modalități:
- a) accesul la bazele de date pe baza protocoalelor sau acordurilor de colaborare și schimb de informații încheiate, în condițiile legii, între Serviciul Fiscal de Stat și persoanele defănătoare;
 - b) solicitarea informației necesare în baza unei cereri adresate de Serviciul Fiscal de Stat persoanei defănătoare;
 - c) obținerea informațiilor de către Serviciul Fiscal de Stat din surse deschise accesului public.
- (7) Formalizarea informației în structura necesară analizei se efectuează asupra:
- a) grupurilor masive de informații, existente în bazele de date proprii ale Serviciului Fiscal de Stat sau descărcate din bazele de date ale altor persoane la care Serviciul Fiscal de Stat are acces;
 - b) informațiilor individuale obținute din oricare surse prevăzute la alin.(6).
- (8) În scopul definirii caracteristicilor persoanelor fizice cu potențial risc de nedeclarare a veniturilor impozabile, se vor avea în vedere, în principal, următorii indicatori fiscali și patrimoniali privind persoanele fizice:
- a) veniturile declarate de persoana fizică și de plătitorii de venit;
 - b) creșterea/descrșterea proprietății persoanei fizice;
 - c) cheltuielile individuale efectuate;
 - d) fluxurile mijloacelor bănești.
- (9) Informațiile utilizate pentru indicatorii prevăzuți la alin.(8) sînt cele obținute din surse directe și indirecte.
- (10) Activitatea de evaluare a riscurilor pe care persoanele fizice le prezintă din punct de vedere fiscal se realizează prin:
- a) compararea veniturilor declarate de persoana fizică și de plătitorii de venit cu fluxurile mijloacelor bănești, precum și cu valoarea creșterii/descrșterii valorii proprietății și a cheltuielilor individuale efectuate;
 - b) evaluarea riscului de nedeclarare, care reprezintă diferența dintre, pe de o parte, veniturile declarate de persoana fizică sau de plătitorii de venit și, pe de altă parte, situația fiscală;
 - c) stabilirea diferenței semnificative dintre veniturile impozabile estimate și veniturile impozabile declarate de persoana fizică sau de plătitorii de venit.
- (11) Diferența este semnificativă dacă între veniturile impozabile estimate calculate în baza situației fiscale și veniturile impozabile declarate de persoana fizică sau de plătitorii de venit este o diferență mai mare de 300 mii lei. Diferența stabilită în sumă de pînă la 300 mii lei inclusiv se va considera risc minim acceptat.

(12) Dacă constată o diferență semnificativă între, pe de o parte, veniturile impozabile declarate de persoana fizică sau de plătitorii de venit și, pe de altă parte, veniturile impozabile estimate, Serviciul Fiscal de Stat va iniția verificarea prealabilă.

(13) Selectarea persoanelor fizice ce urmează a fi supuse verificării fiscale prealabile se face din lista celor care depășesc 300 mii lei, în funcție de nivelul diferenței semnificative (nivelul de risc).

(14) Activitatea de gestionare a riscurilor de nedeclarare se realizează prin:

a) întocmirea listei persoanelor care depășesc riscul minim acceptat;

b) elaborarea propunerilor pentru efectuarea verificării fiscale prealabile, având în vedere valoarea riscului de nedeclarare, începând cu cea mai mare valoare negativă, cu respectarea valorii riscului minim acceptat. Dacă, din informațiile deținute, Serviciul Fiscal de Stat identifică existența în lista prevăzută la lit.a) a unor persoane care au calitatea de sot/sotie, rudă sau afin până la gradul al III-lea inclusiv, elaborarea propunerilor se face concomitent pentru toate aceste persoane;

c) actualizarea datelor și informațiilor obținute la etapa de analiză și selectare a persoanelor fizice cu cele ce se constată în cadrul verificărilor fiscale prealabile.

Articolul 226¹⁴. Verificarea fiscală prealabilă

(1) Verificarea fiscală prealabilă constă în reconstituirea situației fiscale prealabile a persoanei fizice supuse verificării și compararea venitului impozabil estimat ce decurge din situația fiscală constatată cu venitul impozabil declarat de aceasta. Verificarea fiscală prealabilă se efectuează la sediul Serviciului Fiscal de Stat în baza informațiilor deținute de acesta.

(2) La reconstituirea situației fiscale prealabile, Serviciul Fiscal de Stat:

a) acumulează documente, informații, explicații și/sau alte probe din toate sursele indirecte disponibile;

b) cercetează minuțios datele și probele obținute;

c) constată situația fiscală prealabilă.

(3) Activitatea de verificare fiscală prealabilă se desfășoară cu înștiințarea persoanei fizice.

(4) Prin verificarea prealabilă se stabilește:

a) mărimea diferenței dintre venitul impozabil estimat, determinat din situația fiscală prealabilă constatată și venitul impozabil declarat de persoana fizică;

b) necesitatea efectuării controlului fiscal sau încetării procedurii de determinare a venitului impozabil estimat.

(5) Rezultatele verificării fiscale prealabile se consemnează într-un raport de verificare fiscală prealabilă.

(6) Raportul de verificare fiscală prealabilă va conține toate constatările stabilite de Serviciul Fiscal de Stat pe perioada desfășurării verificării, precum și propunerea de inițiere a controlului fiscal sau de încetare a procedurii de verificare. După examinarea raportului de verificare fiscală prealabilă, conducătorul Serviciului Fiscal de Stat emite decizia privind inițierea controlului fiscal sau privind încetarea procedurii de determinare a venitului impozabil estimat.

(7) Decizia privind inițierea controlului fiscal va conține lista persoanelor propuse pentru control, fiind conținând valoarea descrescândă a diferenței dintre venitul impozabil estimat și cel

alineatele (12), (13) și (14) se abrogă.

67. Articolul 226¹⁴ se abrogă.

declarat și de capacitatea de a efectua un număr de controale. Conducătorul Serviciului Fiscal de Stat este în drept să modifice lista persoanelor propuse pentru control în cazul apariției unor informații suplimentare.

(8) Durata verificării fiscale prealabile nu va depăși 45 de zile de la data înștiințării privind inițierea verificării prealabil. În cazul necesității obținerii de la terți a unor documente, informații, explicații și/sau probe suplimentare, termenul de 45 de zile se suspendă de la momentul solicitării de la terți a unor documente, informații, explicații și/sau probe suplimentare. După încetarea condițiilor care au generat suspendarea, verificarea fiscală prealabilă va fi reluată.

(9) Raportul de verificare fiscală prealabilă nu este act administrativ.

Articolul 226¹⁵. Controlul fiscal

(3) La data prezentării persoanei fizice citate, Serviciul Fiscal de Stat o va anunța despre rezultatele verificării fiscale prealabile și despre inițierea controlului fiscal. În final se va întocmi un proces-verbal de înștiințare, în care se va menționa:

- a) temeiul inițierii controlului fiscal;
- b) data efectuării controlului fiscal;
- c) perioada ce urmează a fi supusă verificării;
- d) posibilitatea de a solicita amânarea datei începerii controlului fiscal;
- e) dreptul persoanei fizice de a fi reprezentată conform prevederilor art.244;
- f) materialele anexate la procesul-verbal;
- f') obligația de a prezenta toate probele relevante pentru obiectul controlului fiscal până la inițierea controlului fiscal sau până la finalizarea controlului fiscal;
- g) alte date relevante.

(4) La procesul-verbal de înștiințare se anexează:

a) extrasul din raportul de verificare fiscală prealabilă ce conține concluziile verificării care au stat la baza luării deciziei de inițiere a controlului fiscal;

b) carta contribuabilului.

(9) Controlul fiscal se efectuează la sediul Serviciului Fiscal de Stat cu respectarea prevederilor art.145 alin.(2)-(6).

(10) La data inițierii controlului fiscal, persoana fizică va prezenta Serviciului Fiscal de Stat toate documentele, informațiile și/sau alte probe disponibile și/sau explicațiile necesare ce vizează obiectul controlului fiscal.

(11) Durata efectuării controlului fiscal este stabilită de Serviciul Fiscal de Stat și nu poate depăși 3 luni de la data inițierii verificării prealabile. Persoana verificată poate solicita prelungirea termenului de control cu 45 de zile.

68. La articolul 226¹⁵ :

alineatul (3), cuvintele „despre rezultatele verificării fiscale prealabile și” se exclud;

alineatul (4), litera a) se abrogă;

alineatul (9) va avea următorul cuprins:

„(9) Controlul fiscal se efectuează la sediul Serviciului Fiscal de Stat cu respectarea prevederilor art.216 alin.(1) – (8) din prezentul Cod.”;

alineatul (10) va avea următorul cuprins:

„(10) Termenul limită pentru prezentarea, de către subiectul supus controlului, a documentelor confirmative privind mijloacele bănești împrumutate este de 45 de zile calendaristice din data înmânării sau comunicării deciziei privind înfișierea controlului. La cererea subiectului, acest termen poate fi prelungit cu cel mult 45 de zile calendaristice, la decizia Serviciului Fiscal de Stat. Documentele prezentate după expirarea termenului stabilit nu se iau în considerare la examinarea cazului și în cadrul procedurii de contestare.”

alineatul (11), cuvintele „verificării prealabile” se exclud.

Articolul 226¹⁶. Mecanismul de declarare și de asigurare a confidențialității

(1) Declarațiile privind disponibilitatea de mijloace bănești la 1 ianuarie 2012 se depun, pe suport de hîrtie, la Serviciul Fiscal de Stat după locul domiciliului sau reședinței de către persoanele care au această obligație conform art.226⁷. În cazul în care persoana fizică nu dispune de domiciliu sau reședință, declarația se prezintă la subdiviziunea Serviciului Fiscal de Stat în a cărei rază de activitate se deserveste agentul economic care a constituit ultimul loc de muncă al persoanei fizice. Persoanele fizice cu domiciliul sau reședința în unitățile administrativ-teritoriale care nu au relații fiscale cu sistemul bugetar al Republicii Moldova prezintă declarația la subdiviziunea Serviciului Fiscal de Stat corespunzătoare razei de deservire stabilite potrivit art.132 alin.(5).

(2) Declarațiile cu privire la proprietate se depun, pe suport de hîrtie, la Serviciul Fiscal de Stat de către persoanele care au această obligație conform art.226¹⁵ alin.(2).

(3) Serviciul Fiscal de Stat desemnează prin ordin funcționarii fiscali, inclusiv pe cei din subdiviziunile sale, responsabili de recepționarea declarațiilor privind disponibilitatea de mijloace bănești la 1 ianuarie 2012 și a declarațiilor cu privire la proprietate, încheind cu aceștia contracte de asigurare a confidențialității.

(4) Declarațiile se depun la persoanele responsabile de recepționarea lor în termenul stabilit la art.226⁷ alin.(1) și la art.226¹⁵ alin.(2).

(5) Persoanele responsabile de recepționarea declarațiilor au următoarele atribuții:

a) primesc și verifică respectarea condițiilor de formă ale declarațiilor, stabilite în modul prevăzut de prezentul cod;

b) în cazul în care depistează greșeli în declarația completată, recomandă declarantului să le rectifice;

c) înregistrează declarațiile în Registrul declarațiilor privind disponibilitatea de mijloace bănești la 1 ianuarie 2012 și în Registrul declarațiilor cu privire la proprietate, ale căror modele sînt aprobate de Serviciul Fiscal de Stat;

d) eliberează imediat persoanei care a depus declarația o recipisă de primire, al cărei model este aprobat de Serviciul Fiscal de Stat;

e) la cerere, pun gratuit la dispoziția persoanei fizice formularele declarațiilor;

f) acordă consultanță referitoare la completarea corectă și prezentarea în termen a declarației;

g) la solicitarea declarantului, acordă consultanță referitoare la aplicarea prevederilor legale privind metodele indirecte de estimare a venitului impozabil al persoanelor fizice.

(6) În exercitarea atribuțiilor prevăzute la alin.(5), persoanele responsabile de recepționarea declarațiilor se subordonează direct conducerii Serviciului Fiscal de Stat, care răspunde de desfășurarea în bune condiții a activității acestora.

(7) După verificarea declarațiilor și anexelor la ele și înregistrarea lor în registrul respectiv, persoanele responsabile de recepționarea declarațiilor le îndosariază într-un dosar confidențial, care se păstrează într-un seif metalic.

(8) Pînă la 15 ianuarie 2013, dosarele care conțin declarațiile privind disponibilitatea de mijloace bănești la 1 ianuarie 2012, cu anexele la ele, și lista documentelor cuprinse în ele se șnuuiesc, se

sigilează și se transmit Serviciului Fiscal de Stat de către subdiviziunile sale. Dosarele menționate se transmit, printr-un act de primire-predare, persoanei desemnate prin ordin al conducerii Serviciului Fiscal de Stat.

(9) Declarațiile privind proprietatea se păstrează în dosarul confidențial al fiecărui contribuabil în privința căruia s-a inițiat procedura de control.

(10) Modul de păstrare a dosarelor cu declarații și a dosarelor contribuabililor în privința cărora s-a inițiat procedura de control este stabilit de Serviciul Fiscal de Stat.

(11) Orice informație primită de Serviciul Fiscal de Stat este tratată ca secret fiscal. Serviciul Fiscal de Stat poate dezvălui informația în procedurile judecătorești publice sau în baza hotărârilor judiciare pe problemele legate de utilizarea metodelor indirecte de estimare a veniturilor persoanelor fizice. Rezultatele controalelor fiscale pot fi date publicității doar după expirarea tuturor căilor de atac.

(11¹) Prin derogare de la alin.(11) se permite eliberarea copiei de pe declarația privind disponibilul de mijloace bănești la situația din 1 ianuarie 2012, depusă conform prevederilor art.226⁷ alin.(1), la solicitarea scrisă a persoanei fizice care a prezentat declarația dată. Solicitarea privind eliberarea copiei va fi examinată în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării acesteia. Copia declarației va fi înmănată persoanei fizice numai după semnarea de către contribuabil a declarației de asumare a responsabilității privind confidențialitatea informației recepționate.

(12) Funcționarii fiscali cărora le-au devenit cunoscute date și informații care constituie secret fiscal sînt obligați să nu divulge aceste informații decît în condițiile alin.(11), afit în perioada exercitării atribuțiilor, cît și după demisionare. Nerespectarea prevederilor alin.(11) atrage răspundere conform legislației.

(13) Indicarea în declarațiile privind disponibilul de mijloace bănești și cu privire la proprietate a datelor inexacte sau incomplete, în mărimi mai mari decît riscul minim acceptat, atrage răspundere conform legislației.

70. Titlul V se completează cu capitolul 11², cu următorul cuprins

» Capitolul 11²

REGULI SPECIALE REFERITOR LA DETERMINAREA PREȚURILOR DE TRANSFER CONFORM PRINCIPIULUI LUNGIMII BRAȚULUI

Articolul 226¹⁷. Noțiuni

(1) În sensul prezentului capitol, se definesc următoarele noțiuni:

- 1) Persoane afiliate – o persoană este considerată afiliată cu o altă persoană, inclusiv aflată în procedură de insolabilitate, dacă relația dintre acestea este definită de cel puțin unul din următoarele cazuri:
 - a) persoană fizică este afiliată cu altă persoană fizică dacă acestea sunt soț/soție sau rude până la gradul al II-lea inclusiv;

b) o persoană fizică este afiliată cu o persoană juridică dacă persoana fizică deține, în mod direct sau indirect, inclusiv deținerile persoanelor afiliate, minimum 25% din participațiuni cu drept de vot ori dacă controlează în mod efectiv persoana juridică;

c) o persoană juridică este afiliată cu altă persoană juridică dacă aceasta deține, în mod direct sau indirect, inclusiv deținerile persoanelor afiliate, minimum 25% din participațiuni cu drept de vot ori dacă controlează în mod efectiv acea persoană juridică;

d) o persoană juridică este afiliată cu altă persoană juridică dacă o persoană terță, deține în mod direct sau indirect, inclusiv deținerile persoanelor afiliate, minimum 25% din participațiuni cu drept de vot la prima persoană juridică, cât și la cea de-a doua ori dacă le controlează în mod efectiv.

Se consideră că o persoană controlează în mod efectiv o persoană juridică dacă se stabilește faptul că, atât din punct de vedere faptic cât și legal, are capacitatea de decizie asupra activității persoanei juridice vizate prin:

- numirea ori revocarea majorității membrilor organului de supraveghere (consiliului) al persoanei juridice, organului executiv sau majorității membrilor organului executiv și/sau cenzorului ori majorității membrilor comisiei de cenzori;

- exercitarea controlului în temeiul unui contract încheiat cu persoana juridică, al unei clauze din actul de constituire ori din statutul persoanei juridice sau în temeiul unui acord încheiat cu alte persoane cu participațiuni cu drept de vot al persoanei juridice.

Se consideră că o persoană controlează în mod indirect în cazul care persoana deține participațiuni cu drept de vot la o persoană juridică prin intermediul unei alte persoane fizice și/sau juridice sau mai multor persoane fizice și/sau juridice.

Se consideră persoană afiliată persoanei juridice și reprezentanța permanentă a acestuia.

2) Persoana independentă – reprezintă alte persoane decât persoanele afiliate.

3) Preț de transfer – reprezintă condițiile, regulile, metodele stabilite sau impuse de formare a prețurilor în relațiile comerciale sau financiare între două persoane afiliate care diferă de acelea care ar fi existat între persoane independente.

4) Principiul lunginii brațului – reprezintă standardul internațional care prevede că, în cazul în care condițiile în relațiile comerciale sau financiare între persoanele afiliate sunt diferite de cele între persoanele independente, atunci orice venit care s-ar fi acumulat, în lipsa acestor condiții, pentru una dintre persoane, dar din cauza acestor condiții, nu s-

a acumulat, pot fi incluse în venitul acelei persoane și impozitate în mod corespunzător.

5) Prețul determinat conform principiului lungimii brațului – prețul care ar fi fost plătit de o persoană independentă unei alte persoane independente în același moment și în același loc, pentru același bun sau serviciu ori pentru unul similar, în condiții de concurență loială;

6) Tranzacție - înseamnă orice vânzare, cumpărare, serviciu, cesiune, leasing, licență, credit, împrumut, avans, contribuție sau orice alt transfer al oricărui interes sau dreptul de a utiliza orice proprietate corporală și incorporală.

7) Tranzacție controlată – tranzacție efectuată între persoane afiliate.

8) Tranzacție comparabilă – tranzacție efectuată între persoane independente, care, datorită similitudinii condițiilor, poate fi utilizată ca referință de comparabilitate pentru tranzacția controlată.

9) Tranzacție locală – tranzacție realizată între contribuabili rezidenți.

10) Tranzacție transfrontalieră – tranzacție realizată între un contribuabil rezident și unul nerezident situat în afara teritoriului Republicii Moldova.

(2) Noțiunile prevăzute la alin. (1), se completează cu noțiunile prevăzute de Linile directoare privind prețurile de transfer emise de către Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică, cu amendamentele/modificările și completările ulterioare.

Articolul 226¹⁸. Dispoziții generale

La determinarea venitului impozabil, contribuabilul urmează să respecte principiul lungimii brațului pentru tranzacțiile cu persoane afiliate.

Prezentul capitol se aplică tranzacțiilor locale și tranzacțiilor transfrontaliere între persoane afiliate.

În cazul care prețul obiectului tranzacției între persoane afiliate este reglementat/stabilit prin acte normative sau judecătorești, se consideră că acesta corespunde principiului lungimii brațului.

Atribuirea în scopuri fiscale a veniturilor și/sau cheltuielilor ce rezultă din ajustarea/estimarea efectuată de către Serviciul Fiscal de Stat, conform prezentului capitol, se asigură cu respectarea prevederilor titlurilor II și X ale prezentului Cod.

Ajustarea veniturilor și/sau cheltuielilor aferent tranzacțiilor, pentru care nu a fost respectat principiul lungimii brațului la stabilirea prețurilor, se va efectua ținându-se cont de ajustările efectuate, în raport cu acestea, în conformitate cu art.21 alin.(6) și art.24 alin. (7) și (8) din prezentul Cod.

Ajustarea veniturilor și/sau cheltuielilor efectuate în conformitate cu prezentul capitol, nu afectează suma TVA aferentă livrărilor și procurărilor stabilite în conformitate cu titlul III al prezentului Cod.

Sarcina probației în vederea demonstrării respectării principiului lungimii brațului aparține contribuabilului.

La aplicarea prevederilor prezentului capitol se va ține cont de Liniile directoare privind prețurile de transfer emise de către Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică, cu amendamentele/modificările și completările ulterioare.

Articolul 226¹⁹. Întocmirea și prezentarea informației privind prețurile de transfer și dosarului privind prețurile de transfer

Contribuabilul care încheie tranzacții cu persoane afiliate cu o valoare totală pe parcursul unei perioade fiscale, calculată prin însumarea valorii tranzacțiilor efectuate cu toate persoanele afiliate, fără TVA, egală sau mai mare de 20 000 000 lei, dar care nu depășește pragul stabilit la alin. (2), este obligat să întocmească și să prezinte informația privind prețurile de transfer. Contribuabilul, conform prezentului alineat, are obligația să întocmească și să prezinte dosarul prețului de transfer numai la solicitarea Serviciului Fiscal de Stat.

Contribuabilul care încheie tranzacții cu persoane afiliate cu o valoare totală pe parcursul unei perioade fiscale, calculată prin însumarea valorii tranzacțiilor efectuate cu toate persoanele afiliate, fără TVA, egală sau mai mare de 50 000 000 lei, este obligat să întocmească și să prezinte informația privind prețurile de transfer și dosarul privind prețurile de transfer.

Informația privind prețurile de transfer se prezintă nu mai târziu de data de 25 a lunii a treia după finele perioadei fiscale de gestiune.

Dosarul prețurilor de transfer urmează a fi întocmit și prezentat de contribuabilul specificat la alin. (1), în termen de 60 de zile calendaristice din momentul solicitării.

Contribuabilul este obligat să asigure păstrarea dosarului prețurilor de transfer pe parcursul unei perioade de 6 ani, care începe a curge din momentul prezentării acestuia.

Forma, conținutul și modul de prezentare a informației privind prețurile de transfer și a dosarului prețurilor de transfer se stabilesc de către Ministerul Finanțelor.

Prezentul articol nu se aplică persoanelor fizice cetățeni care nu practică activitate de întreprinzător.

Articolul 226²⁰. Metodele de verificare a prețurilor de transfer

În cazul în care principiul lungimii brațului nu este respectat, în cadrul unei tranzacții și/sau al unui grup de tranzacții între persoane afiliate, Serviciul Fiscal de Stat poate ajusta suma veniturilor și/sau cheltuielilor

oricăreia dintre părțile afiliate în baza prețului determinat conform principiului lungimii brațului.

În cazul care contribuabilul nu prezintă datele necesare pentru a stabili dacă prețurile de transfer respectă principiul lungimii brațului, Serviciul Fiscal de Stat poate estima suma veniturilor și/sau cheltuielilor oricăreia dintre părțile afiliate în baza prețului determinat conform principiului lungimii brațului.

La stabilirea formării prețului de transfer conform principiului lungimii brațului pentru tranzacțiile desfășurate între persoane afiliate, sunt utilizate următoarele metode:

- metoda comparării prețurilor;
- metoda cost plus;
- metoda prețului de revânzare;
- metoda marjei nete tranzacționale;
- metoda împărțirii profitului;

orice altă metodă recunoscută în Linile directoare privind prețurile de transfer emise de către Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică, cu amendamentele/modificările și completările ulterioare.

La ajustarea/estimarea de către Serviciul Fiscal de Stat a prețului de transfer conform principiului lungimii brațului, se utilizează metoda cea mai adecvată prevăzută la alin. (3).

La stabilirea celei mai adecvate metode sunt utilizate următoarele elemente:

Metoda este stabilită în funcție de conținutul tranzacției controlate, precum și în baza rezultatelor analizei funcționale a tranzacției controlate, inclusiv ținând cont de funcțiile îndeplinite, activele utilizate și riscurile suportate;

Metoda este stabilită în baza informațiilor din surse veridice, inclusiv a informațiilor aferent tranzacțiilor între persoane independente;

Metoda este stabilită ținând cont de documentele prezentate de către contribuabil;

Metoda este stabilită în funcție de gradul de comparabilitate dintre tranzacțiile controlate și tranzacțiile între persoane independente;

Metoda este stabilită în funcție de circumstanțele individuale a cazului.

Procedura de efectuare a controlului fiscal și de emitere a deciziei se efectuează în conformitate cu cap. 11 titlul V din prezentul Cod.

În cazul care Serviciul Fiscal de Stat face dovada că metoda utilizată de contribuabil la stabilirea prețului nu respectă principiul lungimii brațului, are dreptul să aplice alte metode stabilite alin. (3).

Procedura de stabilire și aplicare a metodelor pentru determinarea formării prețului de transfer conform principiului lungimii brațului, este stabilită de Ministerul Finanțelor.

Articolul 226²¹. Procedura pentru eliminarea dublei impuneri între persoane rezidente afiliate

În cazul tranzacțiilor între persoane rezidente afiliate, ajustarea și/sau estimarea veniturilor și/sau cheltuielilor efectuată de către Serviciul Fiscal de Stat uneia dintre persoanele afiliate, este opozabilă și celeilalte persoane afiliate.

În cazul ajustării și/sau estimării venitului și/sau cheltuielilor persoanei rezidente afiliate supuse controlului, în vederea evitării dublei impuneri, după expirarea termenului prevăzut la art. 252 alin. (3), Serviciul Fiscal de Stat va emite decizie de ajustare și/sau estimare celeilalte persoane rezidente afiliate.

În temeiul deciziei de ajustare și/sau estimare, cealaltă persoană rezidentă afiliată, este în drept să prezinte declarația corectată cu privire la impozitul pe venit. În cazurile stabilite la art. 188 alin. (4), contribuabilul este în drept să solicite Serviciului Fiscal de Stat efectuarea controlului în scopul eliminării dublei impuneri, în temeiul deciziei de ajustare și/sau estimare.

Procedura de emitere, modelul și conținutul deciziei de ajustare și/sau estimare se stabilește de Ministerul Finanțelor.

Articolul 226²². Procedura pentru eliminarea dublei impuneri între persoane afiliate rezidente și nerezidente

Eliminarea dublei impuneri în rezultatul ajustării veniturilor și/sau cheltuielilor între persoane afiliate rezidente și nerezidente, aferent unei tranzacției controlate, se realizează în temeiul acordului de evitare a dublei impuneri încheiat între statul persoanei afiliate nerezidente și Republica Moldova.

Persoana afiliată rezidentă, menționată la alin. (1), este în drept să depună cerere de ajustare la Serviciul Fiscal de Stat, cu anexarea actelor confirmative privind efectuarea ajustărilor/estimărilor obligațiilor fiscale de către persoana afiliată nerezidentă conform principiului lungimii brațului.

Serviciul Fiscal de Stat examinează cererea contribuabilului, prevăzută la alin. (2), în termen de 30 de zile lucrătoare de la data primirii acesteia și ia una dintre următoarele decizii:

Confirmă posibilitatea ajustării;

Respinge posibilitatea ajustării, dacă o astfel de ajustare este nefondată sau dacă documentele necesare nu sunt disponibile, cu justificarea obligatorie a motivelor refuzului către contribuabil;

<p>Articolul 228. Majorarea de întârziere (penalitatea) (10) Pentru sumele impozitelor și taxelor solicitate de către contribuabil spre restituire și restituite în mărimi mai mari decât suma calculată în condițiile legii, se calculează majorare de întârziere (penalitate) pentru suma restituită în plus pentru perioada care începe cu data restituirii efective la contul bancar al agentului economic, sau în contul stingerii datorilor acestuia ori ale creditorilor lui față de bugetul public național și până la data recuperării acestora.</p> <p>Articolul 229. Suspendarea operațiunilor la conturile bancare și/sau conturile de plăți (1) Suspendarea operațiunilor la conturile bancare și/sau conturile de plăți, cu excepția celor de împrumut, a conturilor bancare și/sau conturilor de plăți deschise conform prevederilor acordurilor de împrumut încheiate între Republica Moldova și donatorii externi și a conturilor bancare și/sau conturilor de plăți provizorii (de acumulare a mijloacelor financiare pentru formarea sau majorarea capitalului social), precum și celor ale persoanelor fizice care nu sînt subiecți ai activității de întreprinzător (în cazul executorilor judecătorești – numai conturile speciale), conturile de acumulare deschise conform legislației insolabilității, este o măsură prin care Serviciul Fiscal de Stat limitează dreptul contribuabilului de a folosi mijloacele bănești care</p>	<p>Dispune efectuarea unui control privind respectarea principiului lungimii brațului în raport cu tranzacția aferent căreia se solicită ajustarea.</p> <p>Articolul 226²³ Ajustarea benevolă (1) În cazul în care contribuabilul nu respectă principiul lungimii brațului în cadrul tranzacțiilor, acesta este în drept de a efectua ajustarea, cu condiția ca aceasta să nu micșoreze impozitul pe venit declarat la buget.</p> <p>(2) În cazul ajustării benevole aferente perioadelor anterioare, contribuabilul este obligat să prezinte corectat informația privind prețurile de transfer sau dosarul privind prețurile de transfer și dările de seamă fiscale în conformitate cu art. 188 Cod fiscal.</p> <p>Articolul 226²⁴ Surse de informație utilizate la stabilirea respectării principiului lungimii brațului în cadrul tranzacțiilor controlate Contribuabilul și Serviciul Fiscal de Stat sunt în drept să utilizeze informații care să permită compararea condițiilor comerciale și financiare ale tranzacțiilor, în special:</p> <ul style="list-style-type: none"> informații privind tranzacțiile necontrolate comparabile ale contribuabilului, precum și informații despre tranzacțiile necontrolate comparabile ale celeilalte părți la tranzacția controlată; orice surse care conțin informații și care oferă informații despre tranzacții, condiții și/sau persoane comparabile; informațiile primite de Serviciul Fiscal de Stat în temeiul acordurilor internaționale la care Republica Moldova este parte. <p>71. La articolul 228 alineatul (10), după textul „decît suma calculată în condițiile legii,” se completează cu textul „inclusiv ca urmare a controlului repetat”, iar după cuvintele „contul bancar” se completează cu textul „și/sau la contul de plăți”.</p> <p>72. La articolul 229 În cuprinsul alineatelor (1), (4), (5) și (7) textul „banca (sucursala sau filiala acesteia) se substituie cu textul „banca (sucursala), societatea de plată, societatea emitentă de monedă electronică și/sau furnizorii de servicii poștale” la forma gramaticală corespunzătoare;</p>
---	---

se află și/sau se vor depune la conturile lui bancare și/sau de plăți și de a folosi noile conturi, deschise în aceeași sau în o altă bancă (sucursală sau filială acesteia).

(4) Serviciul Fiscal de Stat remite afiș băncii (sucursalei sau filialei acesteia) în care contribuabilul are conturi bancare și/sau conturi de plăți, cât și acestuia dispoziția privind suspendarea operațiunilor la conturile lui bancare și/sau conturile de plăți.

(5) Banca (sucursala sau filiala acesteia) execută necondiționat dispoziția privind suspendarea operațiunilor la conturile bancare și/sau conturile de plăți ale contribuabilului imediat după ce o primește, permițând trecerea la scăderi:

- a) a oricăror sume în contul bugetului;
- b) în contul creditorilor gajști a sumelor bănești încasate de la exercitarea dreptului de gaj;
- c) a sumelor transferate de la contul de împrumut al întreprinderii în scopurile pentru care a fost acordat împrumutul;

d) a comisioanelor băncii (sucursalei sau filialei acesteia), aferente executării parțiale sau totale de către aceasta a ordinelor incaso emise de către Serviciul Fiscal de Stat sau a ordinelor de plată emise în contul bugetului, care se încasează din contul contribuabilului neafectând suma indicată în ordinul incaso sau în ordinul de plată.

(7) Banca (sucursala sau filiala acesteia) care suspendă operațiunile la conturile bancare și/sau conturile de plăți ale contribuabilului în conformitate cu prezentul articol nu poartă răspundere pentru aceste acțiuni.

(8) Dispoziția privind suspendarea operațiunilor la conturile bancare și/sau conturile de plăți ale contribuabilului se anulează o dată cu lichidarea încalcării pentru care a fost aplicată suspendarea sau în cazul satisfacerii de către organul competent a contestației contribuabilului, a cererii contribuabilului (debitorului), fiind cont de motivele temeinice invocate de acesta, inclusiv constituirea de garanții – bunuri libere de orice sarcini, oferite în vederea sechestrării, scrisoare de garanție bancară, gaj asupra unor bunuri mobile, fidejusiune, precum și în baza deciziei instanței de judecată sau a contractului de amânare și eşalonare.

Articolul 256. Nerespectarea regulilor de evidență a contribuabililor

(4) Încalcarea de către banca (sucursala sau filiala acesteia) a prevederilor art.167 se sancționează cu amendă de la 2000 la 4000 de lei.

(5) Modificarea sau închiderea de către banca (sucursala) și/sau societatea de plată a contului bancar și/sau contului de plăți al contribuabilului (cu excepția conturilor de credit, de depozit la termen și provizorii (de acumulare a mijloacelor financiare pentru formarea sau majorarea capitalului social), precum și a conturilor persoanelor fizice care nu sînt subiecți ai activității de întreprinzător) fără certificatul Serviciului Fiscal de Stat ori cu încălcarea regulilor stabilite de legislație sau neprezentarea ori prezentarea tardivă Serviciului Fiscal de Stat a informației despre modificarea sau închiderea contului bancar și/sau contului de plăți al contribuabilului (cu excepția conturilor de credit, de depozit la termen și provizorii (de acumulare a mijloacelor financiare pentru formarea sau majorarea capitalului social), precum și a conturilor persoanelor fizice care nu sînt subiecți ai activității de întreprinzător) se sancționează cu amendă de la 5000 la 7000 de lei.

alineatul (8), cuvintele „asupra unor bunuri mobile” se exclud.

73. La articolul 256, în cuprinsul alineatelor (4), (5) și (6), textul „Banca (sucursala) și/sau societatea de plată” se substituie cu textul „Banca (sucursala), societatea de plată, societatea emitentă de monedă electronică și/sau furnizorii de servicii poștale” la forma gramaticală corespunzătoare;

(6) Efectuarea de către banca (sucursala) și/sau societatea de plată a unor operațiuni pe contul bancar și/sau contul de plăți al contribuabilului (cu excepția conturilor de credit, de depozit la termen și provizorii (de acumulare a mijloacelor financiare pentru formarea sau majorarea capitalului social), precum și a conturilor persoanelor fizice care nu sînt subiecți ai activității de întreprinzător) fără ca Serviciul Fiscal de Stat să confirme luarea la evidență a contului bancar și/sau contului de plăți deschis se sancționează cu amendă de la 2.5% la 35% din sumele înscrise în acest cont.

Articolul 257. Încălcarea regulilor de ținere a contabilității și a evidenței în scopuri fiscale

(5) Neasigurarea păstrării dărilor de seamă fiscale și/sau a documentelor de evidență și/sau a benzilor de control (benzilor de control pe suport electronic specializat) și/sau lipsa totală ori parțială a contabilității, ceea ce face imposibilă efectuarea controlului fiscal, se sancționează cu amendă de la 40000 la 60000 de lei, cu calcularea, după caz, a impozitelor și taxelor respective conform art.189 alin.(2).

Articolul 259. Încălcarea de către bănci (sucursale) și/sau societăți de plată și alți prestatori de servicii de plată a modului de decontare

5) Neprezentarea sau prezentarea tardivă de către bancă (sucursala) și/sau societatea de plată la Serviciul Fiscal de Stat a informației despre înscirarea în contul bancar și/sau contul de plăți al contribuabilului a mijloacelor bănești, în cazul suspendării operațiunilor la acest cont, se sancționează cu amendă în mărime de la 0,8% la 1% din suma înscrisă în cont pentru fiecare zi de neprezentare sau de întârziere, dar nu mai mult decît suma care urma a fi încasată.

Articolul 260. Nerespectarea modului de întocmire, de prezentare a dării de seamă fiscale și a facturii fiscale

(1) Nerespectarea modului de întocmire și de prezentare a dării de seamă fiscale se sancționează cu o amendă de la 200 la 400 de lei pentru fiecare dare de seamă fiscală, dar nu mai mult de 2000 de lei pentru toate dările de seamă fiscale, aplicată contribuabililor specificați la art.232 lit.b), și cu amendă de la 500 la 1000 de lei pentru fiecare dare de seamă fiscală, dar nu mai mult de 10000 de lei pentru toate dările de seamă fiscale, aplicată contribuabililor specificați la art.232 lit.a) și c).

(4) Neprezentarea facturii fiscale în termenele prevăzute la art.117 și 117¹ se sancționează cu o amendă de la 3000 la 3600 de lei pentru fiecare factură fiscală neprezentată, dar nu mai mult de 72000 lei pentru toate facturile fiscale neprezentate în termenele stabilite.

(5) În cazul micșorării (diminuării) venitului impozabil declarat de către contribuabilul care a aplicat cota zero la impozitul pe venit în perioada 1 ianuarie 2008 – 31 decembrie 2011, se aplică o amendă de la 12% la 15% din suma nedeclarată (diminuată) a venitului impozabil.

74. La articolul 257 alineatul (5) cuvintele „dărilor de seamă fiscale” se exclude.

75. articolul 259 alineatul (5), după textul „și/sau societatea de plată” se completează cu textul „, societatea emitentă de monedă electronică, furnizorul de servicii poștale”

76. Articolul 260 se completează cu alineatele (6) - (11) cu următorul cuprins:

(6) Prezentarea tardivă a informației prevăzute la art. 22619 se sancționează cu amendă de la 30 000 lei la 50 000 lei.

(7) Prezentarea informației prevăzute la art. 22619 neautentice, care a determinat diminuarea sau eschivarea obligațiilor fiscale, se sancționează cu amendă de la 150 000 lei la 200 000 lei.

(8) Neprezentarea informației prevăzute la art. 22619 se sancționează cu amendă de la 300 000 lei la 500 000 lei.

(9) Prezentarea tardivă a dosarului privind prețurile de transfer se sancționează cu amendă de la 30 000 lei la 50 000 lei.

(10) Prezentarea dosarului privind prețurile de transfer cu informații neautentice se sancționează cu amendă de la 150 000 lei la 200 000 lei.

(11) Neprezentarea dosarului privind prețurile de transfer se sancționează cu amendă de la 300 000 lei la 500 000 lei.

<p>Articolul 262¹. Nerespectarea regulilor de comercializare a țigaretelor</p> <p>(2) Comercializarea țigaretelor la prețuri mai mari decât prețurile maxime de vânzare cu amănuntul declarate sau începînd cu 1 ianuarie 2009 fără data fabricării imprimată pe ambalaj (pe pachetul de țigaretete) se sancționează cu amendă în mărime de la 30% la 50% din valoarea țigaretelor aflate în stoc la momentul controlului, pormind de la prețul de vânzare cu amănuntul, dar nu mai puțin de 1000 de lei, cu confiscarea țigaretelor care nu au imprimată pe ambalaj (pe pachetul de țigaretete) data fabricării.</p> <p>Articolul 264. Termenul de prescripție pentru determinarea obligațiilor fiscale</p> <p>(2) Termenul de prescripție nu se extinde asupra impozitului, taxei, majorării de înfrziere (penaliții) sau sancțiunilor fiscale aferente unui impozit, unei taxe concrete dacă darea de seamă fiscală care stabilește obligația fiscală conține informații ce induc în eroare sau reflectă fapte ce constituie <u>infrațiuni fiscale</u> ori nu a fost prezentată.</p> <p>Articolul 265. Termenul de prescripție pentru stingerea obligației fiscale</p> <p>(2) Termenul de prescripție se suspendă în cazul în care:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) contribuabilul persoană fizică se află sub arest sau este condamnat la privațiune de libertate – pe perioada aflării sub arest sau a privațiunii de libertate; b) contribuabilul persoană fizică lipsește din Republica Moldova mai mult de 6 luni – pe perioada absenței lui; c) persoana cu funcție de răspundere a contribuabilului persoană juridică lipsește din Republica Moldova mai mult de 6 luni – pe perioada absenței lui; d) a fost acordată o amnare sau eșalonare a stingerii obligației fiscale – pe perioada amnării sau eșalonării stingerii; e) instanța judecătorească a hotărît perceperea impozitului, taxei, majorării de înfrziere (penaliții) și/sau amenzii – pe o perioadă de pînă la stingerea obligației fiscale sau pînă la caducitatea hotărîrii judecătorești; f) contribuabilul se află în procedură de insolabilitate. Aceste prevederi nu se aplică obligațiilor fiscale curente. <p>(3) Termenul de prescripție își reia cursul din ziua încetării circumstanței care a servit drept temei pentru suspendarea lui.</p> <p>Articolul 280. Cotele impozitului</p> <p>(1) Cotele impozitului pe bunurile imobiliare:</p>	<p>77. La articolul 262¹ alineatul (2) textul „, cu confiscarea țigaretelor care nu au imprimată pe ambalaj (pe pachetul de țigaretete) data fabricării” se exclude.</p> <p>78. La articolul 264 alineatul (2), cuvintele „infrațiuni fiscale” se substituie cu cuvîntul „infrațiuni”.</p> <p>79. La articolul 265:</p> <p>alineatul (2) se completează litera g) cu următorul cuprins:</p> <p>„g) obligațiile fiscale luate la evidență specială conform art.206 alin.(1).”;</p> <p>se completează cu alineatele (4) și (5) cu următorul cuprins:</p> <p>„(4) Termenul de prescripție se întrerupe în conformitate cu prevederile Codului civil.</p> <p>(5) După întreruperea termenului de prescripție, începe să curgă un nou termen. Timpul scurs pînă la întreruperea cursului prescripției, nu se include în noul termen de prescripție.”.</p> <p>80. Articolul 280 alineatul (1):</p> <p>litera a) liniuța înfii se abrogă, iar cuvîntul „anual” se substituie cu textul „o dată la 3 ani”;</p> <p>la litera a) liniuța înfii se abrogă, iar cuvîntul „anual” se substituie cu textul „o dată la 3 ani”.</p>
---	--

a) pentru bunurile imobiliare cu destinație locativă (apartamente și case de locuit individuale, terenuri aferente acestor bunuri); pentru garajele și terenurile pe care acestea sînt amplasate, loturile întovărășirilor pomicole cu sau fără construcții amplasate pe ele:

- cota maximă – 0,4% din baza impozabilă a bunurilor imobiliare;
- cota minimă – 0,05% din baza impozabilă a bunurilor imobiliare.

Cota concretă se stabilește anual de către autoritatea reprezentativă și deliberativă a administrației publice locale;

a) pentru terenurile agricole cu construcții amplasate pe ele:

- cota maximă – 0,3% din baza impozabilă a bunurilor imobiliare;
- cota minimă – 0,1% din baza impozabilă a bunurilor imobiliare.

Cota concretă se stabilește anual de către autoritatea reprezentativă și deliberativă a administrației publice locale;

Articolul 281¹. Termenele de prezentare a calculului impozitului

(1) Persoanele juridice, persoanele fizice înregistrate în calitate de întreprinzător sînt obligate să prezinte calculul impozitului pe bunurile imobiliare pînă la 25 septembrie inclusiv a perioadei fiscale respective. Pentru bunurile imobiliare dobîndite după 25 septembrie a perioadei fiscale respective, calculul impozitului pe bunurile imobiliare se prezintă la Serviciul Fiscal de Stat nu mai tîrziu de 25 martie a perioadei fiscale următoare celei de gestiune.

Articolul 282. Termenele achitării impozitului

(1) În cazul bunurilor imobiliare ale persoanelor juridice și ale persoanelor fizice înregistrate în calitate de întreprinzător existente și/sau dobîndite pînă la data de 25 septembrie inclusiv a anului fiscal în curs, impozitul pe bunurile imobiliare se achită de către subiectul impunerii la bugetele locale, conform amplasării obiectelor impunerii, nu mai tîrziu de data de 25 septembrie a anului curent.

(4) Prin derogare de la prevederile alin. (1), persoanele juridice și persoanele fizice înregistrate în calitate de întreprinzător care dobîndesc bunurile imobiliare după 25 septembrie a perioadei fiscale respective achită impozitul pe bunurile imobiliare nu mai tîrziu de 25 martie a perioadei fiscale următoare celei de gestiune.

Articolul 287¹. Noțiuni

În sensul prezentului titlu, se definește următoarea noțiune:

Impozit pe avere – impozit aplicat asupra averii contribuabilului sub formă de bunuri imobiliare cu destinație locativă, inclusiv căsuțele de vacanță (cu excepția terenurilor), în cazul în care acestea satisfac condițiile specificate în prezentul titlu.

81. La articolul 281¹ alineatul (1) va avea următorul cuprins:

„(1) Persoanele juridice, persoanele fizice înregistrate în calitate de întreprinzător sunt obligate să prezinte calculul impozitului pe bunurile imobiliare pînă la 25 septembrie inclusiv a perioadei fiscale respective pentru bunurile imobiliare dobîndite pînă la data de 31 august, inclusiv. Pentru bunurile imobiliare dobîndite după 31 august a perioadei fiscale respective, calculul impozitului pe bunurile imobiliare se prezintă la Serviciul Fiscal de Stat nu mai tîrziu de 25 martie a perioadei fiscale următoare celei de gestiune.”

82. La articolul 282

alineatul (1) textul „pînă la data de 25 septembrie inclusiv” se substituie cu textul „pînă la data de 31 august inclusiv”;
alineatul (4) textul „după 25 septembrie” se substituie cu textul „după 31 august”.

83. Articolul 287¹ va avea următorul cuprins:

„**Articolul 287¹.** În sensul prezentului titlu, se definesc următoarele noțiuni:

- 1) avere – bunuri imobiliare cu destinație locativă și căsuțele de vacanță care satisfac condițiile specificate în prezentul titlu;
- 2) impozit pe avere – impozit de stat aplicat asupra averii contribuabilului;
- 3) bunuri imobiliare cu destinație locativă – includ construcțiile și încăperile izolate destinate locuirii, care cuprind apartamente și încăperi izolate locative în case cu multe etaje; apartamente în case de locuit

<p>Articolul 287³. Obiect al impunerii și baza impozabilă</p> <p>(1) Obiect al impunerii îl constituie bunurile imobiliare cu destinație locativă, inclusiv căsuțele de vacanță (cu excepția terenurilor), precum și cotele-părți, a căror totalitate întrunește cumulativ următoarele condiții:</p> <p>a) valoarea estimată totală constituie 1,5 milioane și mai mult;</p> <p>b) suprafața totală constituie 120 m² și mai mult.</p> <p>Articolul 295. Scutirea de taxe</p> <p>Se scutesc de plata:</p> <p>g¹) taxei pentru amenajarea teritoriului și taxei pentru unitățile comerciale și/sau de prestări servicii – persoanele fizice care desfășoară activități independente în cadrul piețelor create în condițiile art.12 din Legea nr.231/2010 cu privire la comerțul interior;</p> <p>Articolul 301. Termenele de achitare și prezentare a dărilor de seamă</p> <p>(1) Dacă prezenta lege nu prevede altfel, plătitorii taxelor pentru resursele naturale prezintă Serviciului Fiscal de Stat darea de seamă respectivă și achită în bugetul local de nivel al doilea taxele în cauză până la data de 25 a lunii următoare trimestrului de gestiune.</p> <p>Articolul 305. Modul de calculare a taxei</p> <p>(2) Elaborarea normelor de extragere și/sau de utilizare a apei și controlul asupra cantității de apă extrasă se efectuează de către organul de stat împuternicit de Guvern.</p> <p>Articolul 335. Sistemul taxelor rutiere</p> <p>(2) Sistemul taxelor rutiere include:</p> <p>a) taxa pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova;</p>	<p>individuale; case de locuit individuale în localitățile urbane și în localitățile rurale;</p> <p>4) căsuța de vacanță – căsuță amplasată pe lot pomicol (vilă);</p> <p>5) valoarea estimată a bunurilor imobiliare - valoarea apreciată de către organele cadastrale în scopul impozitării și reflectată în registrul bunurilor imobile.</p> <p>84. La articolul 287³, alineatul (1) litera a), textul “1,5 milioane” se substituie cu textul “2 milioane”.</p> <p>85. La articolul 295, litera g¹), textul „create în condițiile art.12 din Legea” se substituie cu cuvintele „sau amplasamentelor create în condițiile Legii”.</p> <p>86. La articolul 301 alineatul (1) va avea următorul cuprins:</p> <p>„(1) Plătitorii taxelor pentru resursele naturale prezintă Serviciului Fiscal de Stat darea de seamă respectivă și achită până la data de 25 a lunii următoare trimestrului de gestiune taxele în cauză, după cum urmează:</p> <p>a) taxa pentru apă – la bugetul local de nivel al doilea;</p> <p>b) taxa pentru extragerea mineralelor utile – 50% din cuantumul taxei se varsă la bugetul local de nivel al întâi și respectiv 50 % din cuantumul taxei se varsă la bugetul local de nivel al doilea;</p> <p>c) taxa pentru folosirea subsolului - la bugetul local de nivel al doilea.</p> <p>87. La articolul 305, alineatul (2), textul „organul de stat împuternicit de Guvern” se substituie cu textul „Agenția „Apele Moldovei””.</p> <p>88. La articolul 335, alineatul (2) litera f) se completează cu cuvintele „și a obiectivelor comercial-economice”.</p>
--	---

<p>b) taxa pentru folosirea drumurilor Republicii Moldova de către autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova (vinieta);</p> <p>c) taxa pentru folosirea drumurilor de către autovehicule a căror masă totală, sarcină masică pe axă sau ale căror dimensiuni depășesc limitele admise;</p> <p>d) taxa pentru folosirea zonei drumului public și/sau zonele de protecție a acestuia din afara perimetrului localităților pentru efectuarea lucrărilor de construcție și montaj;</p> <p>e) taxa pentru folosirea zonei drumului public și/sau zonele de protecție a acestuia din afara perimetrului localităților pentru amplasarea publicității exterioare;</p> <p>f) taxa pentru folosirea zonei drumului public și/sau zonele de protecție a acestuia din afara perimetrului localităților pentru amplasarea obiectivelor de prestare a serviciilor rutiere.</p> <p>Articolul 352. Modul de calculare și de achitare a taxei, de prezentare a dărilor de seamă</p> <p>(6) În situația specificată la alin.(5), organul vamal întocmește un proces-verbal de constatare în două exemplare, un exemplar fiind înmănat reprezentantului agentului transportator, iar al doilea exemplar fiind remis organului de specialitate al administrației publice în domeniul transportului rutier.</p> <p>(8) Taxa se achită în lei moldovenesti sau în valută străină, la cursul oficial al leului moldovenesc valabil la data eliberării actelor ce permit circulația cu depășirea limitelor admise.</p> <p>În cazul specificat la alin.(4) din prezentul articol, taxa se calculează pornind de la cursul oficial al leului moldovenesc valabil la data trecerii frontierei de stat. În cazul menționat la alin.(5) din prezentul articol, taxa se calculează pornind de la cursul oficial al leului moldovenesc valabil la data întocmirii procesului-verbal de constatare a lipsei autorizației speciale ori a necorespunderii masei totale, sarcinii masice pe axă sau dimensiunilor datelor indicate în autorizația specială.</p> <p>(10) Organul specificat la alin.(1) din prezentul articol prezintă Serviciului Fiscal de Stat, trimestrial, până la data de 25 a lunii imediat următoare trimestrului de gestiune, informația privind sumele calculate și achitate ale taxei, în forma stabilită de Serviciul Fiscal de Stat.</p> <p>(11) Subiecții impunerii rezidenți ai Republicii Moldova care desfășoară activitate de întreprinzător prezintă Serviciului Fiscal de Stat, trimestrial, până la data de 25 a lunii imediat următoare trimestrului de gestiune în care au fost obținute actele necesare pentru circulația cu depășirea limitelor admise, darea de seamă privind taxa calculată, în forma stabilită de Serviciul Fiscal de Stat.</p> <p>Articolul 336. Noțiuni generale</p>	<p>89. La articolul 352:</p> <p>se completează cu un alineat (6¹) cu următorul cuprins:</p> <p>„(6¹) În cazul în care, pe teritoriul țării, se depășează autovehicule a căror masă totală, sarcină masică pe axă sau ale căror dimensiuni depășesc limitele admise, care circulă fără autorizație specială, ori se constată că masa totală, sarcina masică pe axă sau dimensiunile acestor autovehicule nu coincid cu cele indicate în autorizație, Agenția Națională Transport Auto întocmește un proces-verbal privind calculul taxei pentru folosirea drumurilor în cadrul controlului masei totale, sarcinii masice pe osii și dimensiuni și calculează taxa conform art. 351 alin.(4) din prezentul Cod.”;</p> <p>alineatul (8) se abrogă;</p> <p>la alineatul (10), textul „și achitate ale taxei” se exclude;</p> <p>la alineatul (11), cuvintele „taxa calculată” se substituie cu cuvintele „taxa calculată și achitată”.</p> <p>90. Articolul 336 se completează cu punctul 15) cu următorul cuprins:</p> <p>15) obiective comercial-economice – depozite, frigidere agricole.</p> <p>91. Denumirea Capitolului 7 din Titlul IX se completează cu cuvintele „și a obiectivelor comercial-economice”.</p> <p>92. Articolul 362, după cuvintele „serviciilor rutiere” se completează cu cuvintele „și a obiectivelor comercial-economice”.</p>
<p>Capitolul 7</p> <p>TAXA PENTRU FOLOSIREA ZONEI DRUMULUI PUBLIC ȘI/SAU ZONELE DE PROTECȚIE A ACESTUIA DIN AFARA PERIMETRULUI LOCALITĂȚILOR PENTRU AMPLASAREA OBIECTIVELOR DE PRESTARE A SERVICIILOR RUTIERE</p> <p>Articolul 362. Subiecții impunerii</p>	

<p>Subiecți ai impunerii sînt persoanele fizice și persoanele juridice care solicită autorizare pentru amplasarea obiectivelor de prestare a <u>serviciilor rutiere</u> în zona drumului public și/sau zonele de protecție a acestuia din afara perimetrului localităților.</p> <p>Articolul 363. Obiectul impunerii</p> <p>Obiect al impunerii sînt proiectele de amplasare în zona drumului public și/sau zonele de protecție a acestuia din afara perimetrului localităților a obiectivelor de prestare a serviciilor rutiere și obiectivele de prestare a serviciilor rutiere amplasate în zona drumului public și/sau zonele de protecție a acestuia din afara perimetrului localităților, inclusiv pe terenuri proprietate a subiectului impunerii: stații de alimentare cu combustibil, stații de deservire tehnică, puncte de vulcanizare, tarabe, unități de comerț cu amănuntul, întreprinderi de alimentație publică, structuri de primire turistică cu funcții de cazare și de servire a mesei.</p> <p>Articolul 366. Modul de calculare și de achitare a taxei, de prezentare a dărilor de seamă</p> <p>(1) Pentru obiectivele de prestare a <u>serviciilor rutiere</u> amplasate în zona drumului public și/sau zonele de protecție a acestuia din afara perimetrului localităților, taxa se calculează prin:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) înmulțirea cotei taxei cu numărul de proiecte prezentate, în cazul obiectelor impunerii specificate la pct.1 și pct.2 din anexa nr.6 la prezentul titlu; b) înmulțirea cotei taxei cu numărul: <ul style="list-style-type: none"> - contoarelor de evidență a combustibilului livrat, în cazul obiectului impunerii specificat la pct.4 lit.a) din anexa nr.6 la prezentul titlu; - posturilor de prestare a serviciilor, în cazul obiectului impunerii specificat la pct.4 lit.b) din anexa nr.6 la prezentul titlu; - punctelor de vulcanizare, în cazul obiectului impunerii specificat la pct.4 lit.c) din anexa nr.6 la prezentul titlu; c) înmulțirea cotei taxei cu numărul de obiective amplasate, în cazul obiectelor impunerii specificate la pct.4 lit.d) și e) din anexa nr.6 la prezentul titlu; d) înmulțirea cotei taxei cu fiecare metru pătrat de suprafață a terenului proprietate publică a statului din zona drumului folosit pentru amplasarea și funcționarea obiectivului, în cazul obiectelor impunerii de la pct.4 din anexa nr.6 la prezentul titlu. <p>(3) Pentru perioada fiscală în care a fost solicitată autorizarea de amplasare a <u>obiectivului de prestare a serviciilor rutiere</u>, taxa se calculează de către organul abilitat al administrației publice centrale, care prezintă Serviciului Fiscal de Stat, trimestrial, pînă la data de 25 a lunii imediat următoare trimestrului de gestiune, o informație privind subiecții impunerii și sumele calculate și achitate ale taxei, în forma stabilită de Serviciul Fiscal de Stat.</p> <p>(5) Agenții economici abilitați să exploateze sectoarele de drum în a căror zonă de protecție sînt amplasate obiective de prestare a <u>serviciilor rutiere</u> transmit, pînă la data de 25 martie a perioadei fiscale curente, Serviciului Fiscal de Stat o informație privind fiecare obiect și subiect al impunerii, în forma stabilită de Serviciul Fiscal de Stat.</p> <p>(7) Dacă obiectivul de prestare a <u>serviciilor rutiere</u> a fost amplasat sau a fost lichidat pe parcursul perioadei fiscale, taxa se calculează, în modul stabilit, din ziua în care a fost obținută</p>	<p>92. Articolul 363, după cuvintele „obiectivele de prestare a serviciilor rutiere” se completează cu textul „și obiectivele comercial-economice”, iar cuvintele „și de servire a mesei” se substituie cu textul ”, de servire a mesei și obiective comercial-economice”.</p> <p>93. Articolul 366, la alineatele (1), (3), (5) și (7), după textul „obiectivele de prestare a serviciilor rutiere” se introduce textul „și obiectivele comercial-economice” la forma gramaticală corespunzătoare.</p> <p>94. Anexa nr.3 la Titlu IX va avea următorul cuprins:</p>
--	--

autorizația pentru amplasare sau, respectiv, până în ziua în care obiectivul a fost lichidat. Se consideră că obiectivul a fost lichidat din data retragerii autorizației de către organul abilitat al administrației publice centrale.

Anexa nr.3 la Titlu IX

Taxa

pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate și neînmatriculate în Republica Moldova a căror masă totală, sarcină masică pe axă sau ale căror dimensiuni depășesc limitele admise

Anexa nr.3

Nr. crt.	Obiectul impunerii	Taxa, lei
1	Eliberarea avizului preliminar și a autorizației speciale la cerere	100
2	Depășirea sarcinii masice pe axe admise: a) până la 2 t inclusiv	0,15 pentru fiecare tonă depășire x km
	b) peste 2 t	0,30 pentru fiecare tonă depășire x km
3	Depășirea masei totale admise a autovehiculelor cu încărcătură (fără depășirea sarcinii masice pe axă)	0,08 pentru fiecare tonă depășire x km
4	Depășirea dimensiunilor admise cu respectarea condițiilor pentru sarcina masică: a) lățimea sau înălțimea până la 50 cm ori lungimea până la 100 cm b) lățimea sau înălțimea cu 51–100 cm ori lungimea cu 100–200 cm c) lățimea sau înălțimea cu 101–150 cm ori lungimea cu 151–200 cm d) lățimea sau înălțimea cu 151–200 cm ori lungimea cu 201–350 cm e) lățimea sau înălțimea cu 201–250 cm ori lungimea cu 601–900 cm 351–600cm f) lățimea sau înălțimea cu 251–300 cm ori lungimea cu 901–1200 cm	0,2 pentru fiecare km 0,3 pentru fiecare km 0,5 pentru fiecare km 0,7 pentru fiecare km 0,9 pentru fiecare km 1,2 pentru fiecare km

„Anexa nr.3

Taxa

pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate și

neînmatriculate în Republica Moldova a căror masă totală, sarcină

masică pe axă sau ale căror dimensiuni depășesc limitele admise

Nr. crt.	Obiectul impunerii	Taxa, lei
1	Eliberarea avizului preliminar și a autorizației speciale la cerere	100 lei
2	Depășirea sarcinii masice pe axe admise: a) până la 2 t inclusiv	3 lei pentru fiecare tonă depășire x km
	b) peste 2 t	6 lei pentru fiecare tonă depășire x km
3	Depășirea masei totale admise a autovehiculelor cu încărcătură (fără depășirea sarcinii masice pe axă)	1,60 lei pentru fiecare tonă depășire x km
4	Depășirea dimensiunilor admise cu respectarea condițiilor pentru sarcina masică: a) lățimea sau înălțimea până la 50 cm ori lungimea până la 100 cm b) lățimea sau înălțimea cu 51–100 cm ori lungimea cu 100–200 cm c) lățimea sau înălțimea cu 101–150 cm ori lungimea cu 201–350 cm d) lățimea sau înălțimea cu 151–200 cm ori lungimea cu 201–250 cm 351–600cm e) lățimea sau înălțimea cu 201–250 cm ori lungimea cu 601–900 cm f) lățimea sau înălțimea cu 251–300 cm ori lungimea cu 901–1200 cm	4 lei pentru fiecare km 6 lei pentru fiecare km 10 lei pentru fiecare km 14 lei pentru fiecare km 18 lei pentru fiecare km 24 lei pentru fiecare km

	g) lăţimea sau înălţimea cu peste 301 cm ori lungimea cu peste 1201 cm	1,5 pentru fiecare km
5	Recântăirea autovehiculului sau măsurarea repetată a dimensiunilor după transpunerea încărcăturii	7,0 pentru o operaţiune

Anexa 6 la Titlu IX

Anexa nr.6

Taxa pentru folosirea zonei drumului public şi/sau zonelor de protecţie ale acestuia din afara perimetrului localităţilor pentru amplasarea publicităţii exterioare şi taxa pentru folosirea zonei drumului public şi/sau zonelor de protecţie ale acestuia din afara perimetrului localităţilor pentru amplasarea obiectivelor de prestare a serviciilor rutiere

Nr. crt.	Obiectul impunerii	Unitate de măsură	Taxa, lei
1	Examinarea şi perfectarea documentelor, coordonarea deciziilor de proiecte şi eliberarea de prescripţii tehnice	1 proiect	90
2	Invitarea specialistului la obiect	1 proiect	108
3	Obiective de publicitate exterioară amplasate în zona drumului public şi/sau zonele de protecţie ale acestuia din afara perimetrului localităţilor	1 m ² de suprafaţă publicitară	500
4	Obiective de prestare a serviciilor rutiere în zona drumului public şi/sau zonele de protecţie ale acestuia din afara perimetrului localităţilor: a) staţii de alimentare cu combustibil	1 contor de evidenţă a combustibilului livrat 1 m ² suprafaţă teren*	900 16

	g) lăţimea sau înălţimea cu peste 301 cm ori lungimea cu peste 1201 cm	30 lei pentru fiecare km
5	Recântăirea autovehiculului sau măsurarea repetată a dimensiunilor după transpunerea încărcăturii	140 lei pentru o operaţiune

95. Anexa 6 la Titlu IX va avea următorul cuprins:

„Anexa nr.6

Taxa pentru folosirea zonei drumului public şi/sau zonelor de protecţie ale acestuia din afara perimetrului localităţilor pentru amplasarea publicităţii exterioare şi taxa pentru folosirea zonei drumului public şi/sau zonelor de protecţie ale acestuia din afara perimetrului localităţilor pentru amplasarea obiectivelor de prestare a serviciilor rutiere şi a obiectivelor comerciale economice

Nr. crt.	Obiectul impunerii	Unitate de măsură	Taxa, lei
1	Examinarea şi perfectarea documentelor, coordonarea deciziilor de proiecte şi eliberarea de prescripţii tehnice	1 proiect	90
2	Invitarea specialistului la obiect	1 proiect	108
3	Obiective de publicitate exterioară amplasate în zona drumului public şi/sau zonele de protecţie ale acestuia din afara perimetrului localităţilor	1 m ² de suprafaţă publicitară	500
4	Obiective de prestare a serviciilor rutiere în zona drumului public şi/sau zonele de protecţie ale		

	b) stații de deservire tehnică	1 post de prestare serviciilor**	900
		1 m ² suprafață teren*	16
		1 punct	360
		1 m ² suprafață teren*	16
		până la 100 m ²	1800
		1 m ² suprafață teren*	16
		100 m ² și mai mult	3600
		1 m ² suprafață teren*	16
		1 tarabă (punct)	180
		1 m ² suprafață teren*	16
		până la 100 m ²	1800
		1 m ² suprafață teren*	16
	c) puncte de vulcanizare	1 punct	360
		1 m ² suprafață teren*	16
		până la 100 m ²	1800
		1 m ² suprafață teren*	16
		100 m ² și mai mult	3600
		1 m ² suprafață teren*	16
		1 tarabă (punct)	180
		1 m ² suprafață teren*	16
		până la 100 m ²	1800
		1 m ² suprafață teren*	16
		100 m ² și mai mult	3600
		1 m ² suprafață teren*	16
	d) unități de comerț cu amănuntul, întreprinderi de alimentație publică, structuri de primire turistică cu funcții de cazare și de servire a mesei	1 punct	360
		1 m ² suprafață teren*	16
		până la 100 m ²	1800
		1 m ² suprafață teren*	16
		100 m ² și mai mult	3600
		1 m ² suprafață teren*	16
		1 tarabă (punct)	180
		1 m ² suprafață teren*	16
		până la 100 m ²	1800
		1 m ² suprafață teren*	16
		100 m ² și mai mult	3600
		1 m ² suprafață teren*	16
	e) tarabe (puncte comerciale) amplasate în afara localităților	1 punct	360
		1 m ² suprafață teren*	16
		până la 100 m ²	1800
		1 m ² suprafață teren*	16
		100 m ² și mai mult	3600
		1 m ² suprafață teren*	16
		1 tarabă (punct)	180
		1 m ² suprafață teren*	16
		până la 100 m ²	1800
		1 m ² suprafață teren*	16
		100 m ² și mai mult	3600
		1 m ² suprafață teren*	16
	f) obiective comercial-economice	1 punct	360
		1 m ² suprafață teren*	16
		până la 100 m ²	1800
		1 m ² suprafață teren*	16
		100 m ² și mai mult	3600
		1 m ² suprafață teren*	16
		1 tarabă (punct)	180
		1 m ² suprafață teren*	16
		până la 100 m ²	1800
		1 m ² suprafață teren*	16
		100 m ² și mai mult	3600
		1 m ² suprafață teren*	16

* Pentru obiectivele prevăzute la pct.4, suprafața terenului supusă taxării va fi suprafața terenului proprietate publică a statului din zona drumului (delimitată și stabilită în modul prevăzut de legislație), teren folosit pentru amplasarea și funcționarea obiectivului cu toate construcțiile auxiliare, inclusiv pentru realizarea căilor de acces la drumuri, parcarilor și pentru amenajarea spațiilor verzi.

** Numărul de posturi se determină pornind de la numărul de autovehicule care pot fi deservite.

<p>* Pentru obiectivele prevăzute la pct.4, suprafața terenului supusă taxării va fi suprafața terenului proprietate publică a statului din zona drumului (delimitată și stabilită în modul prevăzut de legislație), teren folosit pentru amplasarea și funcționarea obiectivului cu toate construcțiile auxiliare, inclusiv pentru realizarea căilor de acces la drumuri, parcarilor și pentru amenajarea spațiilor verzi.</p> <p>** Numărul de posturi se determină pornind de la numărul de autovehicule care pot fi deservite.</p>		16
<p>Art. IV. La articolul 24 alineatul (36) din Legea nr.1164/1997 pentru punerea în aplicare a titlurilor I și II ale Codului fiscal (republicată în Monitorul oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 08.02.2007), cu modificările ulterioare, textul „300 de mii de lei” se substituie cu textul „100 de mii de lei”.</p>	<p>Legea nr.1164/1997 pentru punerea în aplicare a titlurilor I și II ale Codului fiscal</p> <p>Articolul 24. Dispoziții tranzitorii</p> <p>(36) Achizițiile efectuate de către persoanele juridice de la persoanele fizice care nu desfășoară activitate de întreprinzător, din care a fost reținut și achitat la buget impozitul în conformitate cu art.90¹ alin.(3⁵) din Codul fiscal, și achizițiile specificate la art.20 lit.y) și y²) din Codul fiscal nu sunt pasibile de verificare, în cadrul controalelor fiscale, în cazul în care nu depășesc suma de <u>300 de mii de lei</u> cumulativ pe parcursul unui an fiscal pentru fiecare persoană fizică în parte.</p>	
<p>Art. V. - La articolul 28 din Legea nr.1380/1997 cu privire la tariful vamal (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 1 ianuarie 2007), cu modificările ulterioare, litera y) și y¹) se abrogă.</p>	<p>Legea nr.1380/1997 cu privire la tariful vamal</p> <p>Articolul 28. Scutirea de taxa vamală</p> <p>Sunt scutite de taxa vamală:</p> <p>y) <u>mărfurile importate clasificate la poziția tarifară 854810;</u></p> <p>y¹) <u>aeronavele de la poziția tarifară 880240000, elicopterele de la pozițiile tarifare 880211000, 880212000, locomotivele de la poziția tarifară 8601, 8602, vagoanele automotoare pentru calea ferată antrenate în transportul public de pasageri de la poziția tarifară 8603, părțile acestora de la pozițiile tarifare 880310000 - 880330000 și 8607;</u></p>	
<p>Art. VI. - Articolul 4 din Legea nr.93/1998 cu privire la patenta de întreprinzător (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1998, nr.72-73 art.485), cu modificările ulterioare, se modifică după cum urmează, se completează cu alineatul (14) cu următorul cuprins: „(14) Desfășurarea activităților menționate la pozițiile 1.1 și 1.2 din anexa la prezenta lege se permite până în data de 01 iulie 2023 numai pentru titularii de patentă care, la data de 31 decembrie 2022, vor deține patente pentru activitățile respective.”.</p>	<p>Legea nr.93/1998 cu privire la patenta de întreprinzător</p> <p>Articolul 4. Modul de eliberare și de prelungire a patentei</p>	
<p>Art. VII. - Legea nr.1540/1998 privind plata pentru poluarea mediului (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1998, nr.54-55, art.378), cu modificările ulterioare, se modifică după cum urmează.</p>	<p>Legea nr.1540/1998 privind plata pentru poluarea mediului</p> <p>Articolul 11. Taxa pentru mărfurile care, în procesul utilizării, cauzează poluarea mediului</p> <p>(6) Se scutesc de taxa stabilită de prezentul articol:</p>	

f) ambalajul aferent pînii și produselor de panificație, clasificat la pozițiile tarifare 1901 20 000, 1905 40, 1905 90 300, 1905 90 600 și 1905 90 900, ambalate în ambalajul primar din materiale plastice (clasificat la pozițiile tarifare 3923 21 000, 3923 29 și 3923 30) și ambalajul primar compozit (clasificat la poziția tarifară 4819 20 000);

Anexa nr.8
la Legea privind plata
pentru poluarea mediului

LISTA

mărfurilor care, în procesul utilizării,
cauzează poluarea mediului și cota taxei

Combustibili minerali, uleiuri minerale și produse rezultate din distilarea acestora; materiale bituminoase		
din distilarea acestora; materiale bituminoase	Derivați halogenați ai hidrocarburilor	0,6
2903 (cu excepția 2903 39 210-2903 39 800: Fluoruri și ioduri – substanțe importate, care sînt alternative și de tranziție în raport cu substanțele ce distrug stratul de ozon (HFC-134a 1,1,1,2-Tetrafluoretan; HFC-152a 1,1-Difluoretan; HFC-125 Pentafluoretan; HFC-32 Difluoretan; HFC-23 Trifluoretan))		

Legea nr.489/1999 privind sistemul public de asigurări sociale

Articolul 4. Persoanele asigurate obligatoriu

În sistemul public, sînt asigurate obligatoriu, prin efectul legii:

1) persoana care desfășoară activitate pe bază de contract individual de muncă;

1¹) militarii care îndeplinesc serviciul prin contract, persoanele din corpul de comandă și din trupele organelor afacerilor interne și sistemului penitenciar, ofiterii de protecție și colaboratorii organelor securității statului și Centrului Național Anticorupție;

1²) persoana care exercită independent profesia de medic în una dintre formele de organizare a activității profesionale prevăzute de Legea ocrotirii sănătății nr.411/1995;

1³) liber-profioniștii ce practică activitate în sectorul justiției;

Articolul 5. Declarația privind evidența nominală a asiguraților și declarația privind calcularea și utilizarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii

1. La articolul 11 alineatul (6) litera f), textul „1905 90 600 și 1905 90 900” se substituie cu textul „1905 90 700 și 1905 90 800”;

2. La Anexa nr.8 în prima coloană, cifrele „290339210-290339800” se substituie cu cifrele „290341000 – 290359000, 290369800”.

Art. VIII. - Legea nr.489/1999 privind sistemul public de asigurări sociale (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2000, nr.1-4, art.2), cu modificările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1. La articolul 4 alineatul (3) litera a) cuvintele „cu care nu a încheiat contract individual de muncă” se exclude.

2. La articolul 5

alineatul (1)

textul „pe suport de hîrtie sau utilizând metode automatizate de raportare electronică cu aplicarea semnăturii digitale,” se exclude;

<p>(1) Declarația privind calcularea și utilizarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii și declarația privind evidența nominală a asiguraților sînt parte componentă a dării de seamă privind reținerea impozitului pe venit, a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală și a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii calculate, care se completează în modul și în forma stabilite de către Ministerul Finanțelor, se prezintă de plătitorii de contribuții la bugetul asigurărilor sociale de stat Serviciului Fiscal de Stat, pe suport de hîrtie sau utilizînd metode automatizate de raportare electronică cu aplicarea semnăturii digitale, după cum urmează:</p> <p>a) angajatorii, indiferent de tipul de proprietate și de forma juridică de organizare, liber-profesioniști ce practică activitate în sectorul justiției – lunar, pînă la data de 25 a lunii următoare celei de gestiune, iar în cazul lichidării – în termen de cel mult 10 zile de la data aprobării bilanțului de lichidare;</p> <p>b) persoanele fizice: întreprinzători individuali care au obținut dreptul de a desfășura activitate în modul stabilit de lege, indiferent de forma juridică de organizare, inclusiv fondatorii gospodăriilor țărănești (de fermier), persoane fizice care desfășoară activități independente în domeniul comerțului cu amănuntul, cu excepția comerțului cu mărfuri supuse accizelor, persoane fizice care desfășoară activități în domeniul achizițiilor de produse din fitotehnie și/sau horticură și/sau de obiecte ale regnului vegetal, care nu au persoane angajate prin contract individual de muncă – o dată pe an, pînă la data de 15 ianuarie a anului următor celui de gestiune, iar în cazul lichidării – în termen de cel mult 3 zile de la data încheierii radierii;</p> <p>c) declarația corectată – în modul stabilit la art.188 din Codul fiscal nr.1163/1997;</p> <p>d) declarațiile menționate în prezentul alineat se prezintă de plătitorii contribuțiilor la bugetul asigurărilor sociale de stat Serviciului Fiscal de Stat în termenele stabilite la lit.a)–c) pentru perioadele începînd cu 1 ianuarie 2018, iar pentru perioadele anterioare se prezintă în modul stabilit de legile bugetului asigurărilor sociale de stat anuale aferente perioadelor în cauză;</p> <p>e) prin derogare de la lit.a), angajatorii, liber-profesioniștii ce practică activitate în sectorul justiției care în luna de gestiune nu calculează contribuții de asigurări sociale și nu au angajați nu au obligația prezentării dării de seamă privind reținerea impozitului pe venit, a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală și a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii calculate pentru luna respectivă.</p>	<p>se completează cu litera f) cu următorul cuprins:</p> <p>„f) prin derogare de la lit.b), persoanele fizice, care în anul de gestiune nu calculează contribuții de asigurări sociale nu au obligația prezentării dării de seamă privind calcularea contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii și evidența nominală a asiguraților în sistemul public de asigurări sociale pentru anul respectiv.”.</p>
<p>Legea nr.1056/2000 pentru punerea în aplicare a Titlului VI din Codul fiscal</p> <p>Articolul 4. Dispoziții finale și tranzitorii</p> <p>(4) Cotele concrete ale impozitului funciar și impozitului pe bunurile imobiliare se stabilesc anual de către autoritățile reprezentative ale administrației publice locale la aprobarea bugetelor respective, în limitele (inclusiv limitele maxime) specificate în anexele nr.1 și nr.2 la prezenta lege, însă nu mai mici decît 50% din cota maximă, cu excepția cotelor stabilite aferent bunurilor imobiliare reglementate în anexa nr.2 pct.2.</p> <p>(7) Impozitul funciar se determină prin înmulțirea cotei concrete a impozitului la numărul de grad-hectare, hectare sau la suprafața terenului ce aparține persoanei juridice sau persoanei fizice, se calculează și se achită după cum urmează:</p> <p>a) persoanele juridice și persoanele fizice care desfășoară activitate de întreprinzător, cu excepția gospodăriilor țărănești (de fermier), prezintă Serviciului Fiscal de Stat calculul</p>	<p>Art. IX. - Legea nr.1056/2000 pentru punerea în aplicare a Titlului VI din Codul fiscal (replicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 08.02.2007), cu modificările ulterioare, se modifică după cum urmează:</p> <p>1. La articolul 4:</p> <p>alineatul (4) cuvîntul „anual” se substituie cu textul „o dată la 3 ani”, cuvintele „la aprobarea bugetelor respective” se exclud, iar textul „în limitele (inclusiv limitele maxime) specificate în anexele nr.1 și nr.2 la prezenta lege, însă nu mai mici decît 50% din cota maximă, cu excepția cotelor stabilite aferent bunurilor imobiliare reglementate în anexa nr.2 pct.2.” se substituie cu textul „conform prevederilor specificate în anexele nr.1 și nr.2 la prezenta lege”</p>

<p>impozitului funciar și achită suma anuală a impozitului funciar până la data de 25 septembrie inclusiv a anului fiscal în curs. Pentru terenurile dobândite după 25 septembrie a perioadei fiscale respective, calculul menționat se prezintă nu mai târziu de 25 martie a anului următor anului fiscal de gestiune. Calculul impozitului funciar se prezintă utilizând, în mod obligatoriu, metode automatizate de raportare electronică, în condițiile stipulate la art.187 alin.(2¹) din Codul fiscal;</p> <p>b) pentru persoanele fizice, altele decât cele specificate la lit.a), precum și pentru gospodăriile țărănești (de fermier) calcularea sumei anuale a impozitului funciar și întocmirea avizelor de plată a impozitului se efectuează, conform instrucțiunii aprobate de Guvern, de către serviciile de colectare a impozitelor și taxelor locale ale primăriilor. Avizele de plată a impozitului funciar se înmânează subiecților impunerii cel târziu până la 15 iunie a anului fiscal în curs, iar în cazul terenurilor dobândite după 31 martie inclusiv a anului fiscal în curs – cel târziu până la 1 februarie a anului următor anului fiscal de gestiune;</p> <p>c) persoanele specificate la lit.b) din prezentul alineat achită impozitul funciar în bugetul local, conform locului de amplasare a terenurilor, nu mai târziu de data de 30 iunie a anului curent. Pentru terenurile dobândite după data de 31 martie a anului fiscal în curs, achitarea se efectuează nu mai târziu de data de 25 martie a anului următor anului fiscal de gestiune;</p> <p>d) prevederile lit.a) și b) nu se extind asupra întreprinzătorilor individuali al căror număr mediu anual de salariați, pe parcursul perioadei fiscale, nu depășește 3 unități, care nu sînt înregistrați ca plători de T.V.A. și care prezintă, în termen de până la 25 martie al anului următor anului fiscal de gestiune, o dare de seamă fiscală unificată, cu achitarea impozitului în același termen.</p> <p>(9) Impozitul pe bunurile imobiliare se determină prin înmulțirea valorii bunurilor imobiliare impozabile la cota concretă a impozitului, se calculează și se achită după cum urmează:</p> <p>a) persoanele juridice și persoanele fizice care desfășoară activitate de întreprinzător calculează de sine stătător suma anuală a impozitului pe bunurile imobiliare, pornind de la valoarea contabilă a bunurilor imobiliare conform situației din 1 ianuarie a anului fiscal în curs, iar în cazul bunurilor imobiliare dobândite în cursul anului, inclusiv în cazul bunurilor imobiliare la care se schimbă subiectul impunerii în cursul anului – conform valorii contabile de la data dobândirii acestora. Pentru bunurile imobiliare existente și/sau dobândite până la 25 septembrie inclusiv a anului fiscal în curs, persoanele juridice și persoanele fizice care desfășoară activitate de întreprinzător prezintă Serviciului Fiscal de Stat calculul impozitului pe bunurile imobiliare până la data de 25 septembrie inclusiv a perioadei fiscale respective, cu achitarea impozitului la bugetele locale, conform amplasării obiectelor impunerii, nu mai târziu de 25 septembrie a anului curent. Pentru bunurile imobiliare dobândite după 25 septembrie a anului fiscal în curs, persoanele juridice și persoanele fizice care desfășoară activitate de întreprinzător prezintă Serviciului Fiscal de Stat calculul impozitului pe bunurile imobiliare până la 25 martie a anului următor anului fiscal în curs, cu achitarea impozitului în același termen. Calculul impozitului pe bunurile imobiliare se prezintă utilizând, în mod obligatoriu, metode automatizate de raportare electronică, în condițiile stipulate la art.187 alin.(2¹) din Codul fiscal;</p>	<p>alineatul 7 litera a) al doilea enunț, se introduc cuvintele „cu achitarea impozitului funciar în același termen”;</p> <p>alineatul (9) litera a), textul „existente și/sau dobândite până la 25 septembrie inclusiv a anului fiscal în curs” se substituie cu textul „existente și/sau dobândite până la 31 august inclusiv a anului fiscal în curs”, iar textul „dobândite după 25 septembrie a anului fiscal în curs” se substituie cu textul „dobândite după 31 august a anului fiscal în curs”.</p>
<p>Anexa nr.1</p>	<p>2. Anexele nr.1 și nr.2 vor avea următorul cuprins:</p>

<p>Obiectele impunerii și cotele maxime ale impozitului funciar</p> <p>1. Terenurile cu destinație agricolă:</p> <p>a) toate terenurile, altele decât cele destinate fînețelor și pășunilor:</p> <ul style="list-style-type: none"> - care au indici cadastrali – 1,5 lei pentru 1 grad-hectar; - care nu au indici cadastrali – 110 lei pentru 1 hectar; <p>b) terenurile destinate fînețelor și pășunilor:</p> <ul style="list-style-type: none"> - care au indici cadastrali – 0,75 lei pentru 1 grad-hectar; - care nu au indici cadastrali – 55 lei pentru 1 hectar; <p>c) terenurile ocupate de obiecte acvatice (iazuri, lacuri etc.) – 115 lei pentru 1 hectar de suprafață acvatică.</p> <p>2. Terenurile din intravilan:</p> <p>a) terenurile pe care sînt amplasate fondul de locuințe, loturile de pe terenurile atribuite de către autoritatea administrației publice locale ca loturi de pe lîngă domiciliu și distribuite în extravilan, din cauza insuficienței de terenuri în intravilan):</p> <ul style="list-style-type: none"> - în localitățile rurale – 1 leu pentru 100 m²; a¹) terenurile atribuite de către autoritatea administrației publice locale ca loturi de pe lîngă domiciliu și distribuite în extravilan, din cauza insuficienței de terenuri în intravilan): - în localitățile rurale – cota stabilită de către autoritățile reprezentative ale administrației publice locale pentru 100 m²; a¹) terenurile atribuite de către autoritatea administrației publice locale ca loturi de pe lîngă domiciliu și distribuite în extravilan, din cauza insuficienței de terenuri în intravilan, neevaluate de către organele cadastrale teritoriale conform valorii estimate: - în orașe și în localitățile rurale – 10 lei pentru 100 m²; - în municipiile Chișinău și Bălți – 30 lei pentru 100 m²; - în celelalte municipii și în orașele-reședință – 10 lei pentru 100 m². <p>3. Terenurile din extravilan, altele decât cele specificate la pct.5, neevaluate de către organele cadastrale teritoriale conform valorii estimate – 70 lei pentru 1 hectar.</p> <p>5. Terenurile din extravilan pe care sînt amplasate clădiri și construcții, carierele și pămînturile distruse în urma activității de producție, neevaluate de către organele cadastrale teritoriale conform valorii estimate – 350 lei pentru 1 hectar.r.</p>	<p>Obiectele impunerii ale impozitului funciar</p> <p>1. Terenurile cu destinație agricolă:</p> <p>a) toate terenurile, altele decât cele destinate fînețelor și pășunilor:</p> <ul style="list-style-type: none"> - care au indici cadastrali – cota stabilită de către autoritățile reprezentative ale administrației publice locale pentru 1 grad-hectar; - care nu au indici cadastrali – cota stabilită de către autoritățile reprezentative ale administrației publice locale pentru 1 hectar; <p>b) terenurile destinate fînețelor și pășunilor:</p> <ul style="list-style-type: none"> - care au indici cadastrali – cota stabilită de către autoritățile reprezentative ale administrației publice locale pentru 1 grad-hectar; - care nu au indici cadastrali – cota stabilită de către autoritățile reprezentative ale administrației publice locale pentru 1 hectar; <p>c) terenurile ocupate de obiecte acvatice (iazuri, lacuri etc.) – cota stabilită de către autoritățile reprezentative ale administrației publice locale pentru 1 hectar de suprafață acvatică.</p> <p>2. Terenurile din intravilan:</p> <p>a) terenurile pe care sînt amplasate fondul de locuințe, loturile de pe lîngă domiciliu (inclusiv terenurile atribuite de către autoritatea administrației publice locale ca loturi de pe lîngă domiciliu și distribuite în extravilan, din cauza insuficienței de terenuri în intravilan):</p> <ul style="list-style-type: none"> - în localitățile rurale – cota stabilită de către autoritățile reprezentative ale administrației publice locale pentru 100 m²; a¹) terenurile atribuite de către autoritatea administrației publice locale ca loturi de pe lîngă domiciliu și distribuite în extravilan, din cauza insuficienței de terenuri în intravilan, neevaluate de către organele cadastrale teritoriale conform valorii estimate: - în orașe – cota stabilită de către autoritățile reprezentative ale administrației publice locale pentru 100 m²; - în municipiile Chișinău și Bălți – cota stabilită de către autoritățile reprezentative ale administrației publice locale pentru 100 m²; - în celelalte municipii și în orașele-reședință – cota stabilită de către autoritățile reprezentative ale administrației publice locale pentru 100 m²; <p>b) terenurile destinate întreprinderilor agricole, alte terenuri neevaluate de către organele cadastrale teritoriale conform valorii estimate:</p> <ul style="list-style-type: none"> - în orașe și în localitățile rurale – cota stabilită de către autoritățile reprezentative ale administrației publice locale pentru 100 m²; - în municipiile Chișinău și Bălți – cota stabilită de către autoritățile reprezentative ale administrației publice locale pentru 100 m²; - în celelalte municipii și în orașele-reședință – cota stabilită de către autoritățile reprezentative ale administrației publice locale pentru 100 m².
--	--

<p style="text-align: right;">Anexa nr.2</p> <p style="text-align: center;">Subiecții impunerii, obiectele impunerii, baza impozabilă (costul) și cotele maxime ale impozitului pe bunurile imobiliare</p> <p>1. Impozitul pe clădirile și construcțiile cu destinație agricolă, precum și pe alte bunuri imobiliare, cu excepția celor prevăzute la punctele 1¹ și 2, neevaluate de către organele cadastrale teritoriale conform valorii estimate, se stabilește după cum urmează:</p> <ul style="list-style-type: none"> - pentru persoanele juridice și fizice care desfășoară activitate de întreprinzător – 0,1 la sută din valoarea contabilă a bunurilor imobiliare pe perioada fiscală; - pentru persoanele fizice, altele decât cele specificate la prima liniuță – 0,1 la sută din costul bunurilor imobiliare. <p>1¹. Impozitul pe bunurile imobiliare cu altă destinație decât cea locativă sau agricolă, inclusiv exceptând garajele și terenurile pe care acestea sînt amplasate și loturile întovărășirilor pomicole cu sau fără construcții amplasate pe ele, neevaluate de către organele cadastrale teritoriale conform valorii estimate, se stabilește după cum urmează:</p> <ul style="list-style-type: none"> - pentru persoanele juridice și fizice care desfășoară activitate de întreprinzător – 0,3 la sută din valoarea contabilă a bunurilor imobiliare pe perioada fiscală; - pentru persoanele fizice altele decât cele specificate la prima liniuță – 0,3 la sută din costul bunurilor imobiliare. <p>2. Impozitul pe bunurile imobiliare cu destinație locativă (apartamente și case de locuit individuale) din localitățile rurale se stabilește după cum urmează:</p> <ul style="list-style-type: none"> - pentru persoanele juridice și fizice care desfășoară activitate de întreprinzător – 0,05–0,4 la sută din valoarea contabilă a bunurilor imobiliare pe perioada fiscală; - pentru persoanele fizice, altele decât cele specificate la prima liniuță – 0,05–0,4 la sută din costul bunurilor imobiliare. <p>3. În cazurile în care suprafața totală a locuințelor și a construcțiilor principale ale persoanelor fizice care nu desfășoară activitate de întreprinzător, înregistrate cu drept de proprietate, depășește</p>	<p style="text-align: right;">Anexa nr.2</p> <p style="text-align: center;">Subiecții impunerii, obiectele impunerii, baza impozabilă (costul) ale impozitului pe bunurile imobiliare</p> <p>1. Impozitul pe clădirile și construcțiile cu destinație agricolă, precum și pe alte bunuri imobiliare, cu excepția celor prevăzute la punctele 1¹ și 2, neevaluate de către organele cadastrale teritoriale conform valorii estimate, se stabilește după cum urmează:</p> <ul style="list-style-type: none"> - pentru persoanele juridice și fizice care desfășoară activitate de întreprinzător – cota stabilită de către autoritățile reprezentative ale administrației publice locale din valoarea contabilă a bunurilor imobiliare pe perioada fiscală; - pentru persoanele fizice, altele decât cele specificate la prima liniuță – cota stabilită de către autoritățile reprezentative ale administrației publice locale din costul bunurilor imobiliare. <p>1¹. Impozitul pe bunurile imobiliare cu altă destinație decât cea locativă sau agricolă, inclusiv exceptând garajele și terenurile pe care acestea sînt amplasate și loturile întovărășirilor pomicole cu sau fără construcții amplasate pe ele, neevaluate de către organele cadastrale teritoriale conform valorii estimate, se stabilește după cum urmează:</p> <ul style="list-style-type: none"> - pentru persoanele juridice și fizice care desfășoară activitate de întreprinzător – cota stabilită de către autoritățile reprezentative ale administrației publice locale din valoarea contabilă a bunurilor imobiliare pe perioada fiscală; - pentru persoanele fizice altele decât cele specificate la prima liniuță – cota stabilită de către autoritățile reprezentative ale administrației publice locale din costul bunurilor imobiliare.
<p>3. Terenurile din extravilan, altele decât cele specificate la pct.5, neevaluate de către organele cadastrale teritoriale conform valorii estimate – cota stabilită de către autoritățile reprezentative ale administrației publice locale pentru 1 hectar.</p> <p>4. Terenurile din extravilan pe care sînt amplasate clădiri și construcții, carierele și pămînturile distruse în urma activității de producție, neevaluate de către organele cadastrale teritoriale conform valorii estimate – Terenurile din extravilan pe care sînt amplasate clădiri și construcții, carierele și pămînturile distruse în urma activității de producție, neevaluate de către organele cadastrale teritoriale conform valorii estimate – cota stabilită de către autoritățile reprezentative ale administrației publice locale pentru 1 hectar.</p>	<p style="text-align: right;">Anexa nr.2</p> <p style="text-align: center;">Subiecții impunerii, obiectele impunerii, baza impozabilă (costul) ale impozitului pe bunurile imobiliare</p> <p>1. Impozitul pe clădirile și construcțiile cu destinație agricolă, precum și pe alte bunuri imobiliare, cu excepția celor prevăzute la punctele 1¹ și 2, neevaluate de către organele cadastrale teritoriale conform valorii estimate, se stabilește după cum urmează:</p> <ul style="list-style-type: none"> - pentru persoanele juridice și fizice care desfășoară activitate de întreprinzător – cota stabilită de către autoritățile reprezentative ale administrației publice locale din valoarea contabilă a bunurilor imobiliare pe perioada fiscală; - pentru persoanele fizice, altele decât cele specificate la prima liniuță – cota stabilită de către autoritățile reprezentative ale administrației publice locale din costul bunurilor imobiliare. <p>1¹. Impozitul pe bunurile imobiliare cu altă destinație decât cea locativă sau agricolă, inclusiv exceptând garajele și terenurile pe care acestea sînt amplasate și loturile întovărășirilor pomicole cu sau fără construcții amplasate pe ele, neevaluate de către organele cadastrale teritoriale conform valorii estimate, se stabilește după cum urmează:</p> <ul style="list-style-type: none"> - pentru persoanele juridice și fizice care desfășoară activitate de întreprinzător – cota stabilită de către autoritățile reprezentative ale administrației publice locale din valoarea contabilă a bunurilor imobiliare pe perioada fiscală; - pentru persoanele fizice altele decât cele specificate la prima liniuță – cota stabilită de către autoritățile reprezentative ale administrației publice locale din costul bunurilor imobiliare.

<p>100 m² inclusiv, cotele concrete stabilite ale impozitului pe bunurile imobiliare se majorează în funcție de suprafața totală, după cum urmează:</p> <ul style="list-style-type: none"> - de la 100 la 150 m² inclusiv – de 1,5 ori; - de la 150 la 200 m² inclusiv – de 2 ori; - de la 200 la 300 m² inclusiv – de 10 ori; - peste 300 m² – de 15 ori. <p>Construcție principală – construcție înregistrată cu drept de proprietate a persoanei fizice, care are destinație de locuință și nu este antrenată în activitatea de întreprinzător.</p>	<p>2. Impozitul pe bunurile imobiliare cu destinație locativă (apartamente și case de locuit individuale) din localitățile rurale se stabilește după cum urmează:</p> <ul style="list-style-type: none"> - pentru persoanele juridice și fizice care desfășoară activitate de întreprinzător – cota stabilită de către autoritățile reprezentative ale administrației publice locale din valoarea contabilă a bunurilor imobiliare pe perioada fiscală; - pentru persoanele fizice, altele decât cele specificate la prima liniuță – cota stabilită de către autoritățile reprezentative ale administrației publice locale suită din costul bunurilor imobiliare.” <p>Art.X. – Codul vamal al Republicii Moldova nr.1149/2000 (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 1 ianuarie 2007), cu modificările ulterioare, se modifică după cum urmează:</p> <p>1. Articolul 273 se completează cu alineatul 1¹ cu următorul cuprins:</p> <p>”(1¹) Decizia organului vamal privind aplicarea de sancțiune cu răspundere materială este act administrativ.”</p> <p>2. Articolul 288 va avea următorul cuprins:</p> <p>”Articolul 288. Cateia administrativă de atac al actelor administrative, acțiunilor sau inacțiunilor organelor vamale și ale colaboratorilor vamali Prin derogare de la prevederile Codului administrativ, actele administrative, acțiunile sau inacțiunile organelor vamale și ale colaboratorilor vamali sunt contestate la aparatul central al Serviciului Vamal.”</p> <p>3. Articolul 297 va avea următorul cuprins:</p> <p>”Articolul 297. Contestarea actelor administrative ale Serviciului Vamal în instanța de judecată</p> <p>Prin derogare de la prevederile Codului administrativ, în caz de dezacord cu decizia aparatului central al Serviciului Vamal referitor la contestație, 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.”</p>
<p>Codul vamal al Republicii Moldova nr.1149/2000 (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 1 ianuarie 2007), cu modificările ulterioare, se modifică după cum urmează:</p> <p>Articolul 273. Atacarea deciziei organului vamal privind aplicarea de sancțiune persoanei fizice, persoanei juridice sau persoanei care desfășoară activitate de întreprinzător fără a se constitui persoană juridică</p> <p>(1) Decizia organului vamal privind aplicarea de sancțiune poate fi atacată de persoana fizică, persoana juridică sau de persoana care desfășoară activitate de întreprinzător fără a se constitui persoană juridică, vizate în decizie, ori de avocatul sau reprezentantul lor în decursul a 10 zile calendaristice de la data comunicării deciziei.</p> <p>Articolul 288. Calea administrativă de atac al actelor administrative, acțiunilor sau inacțiunilor organelor vamale și ale colaboratorilor vamali</p> <p>Actele administrative, acțiunile sau inacțiunile organelor vamale și ale colaboratorilor vamali sînt contestate inițial la aparatul central al Serviciului Vamal.</p> <p>Articolul 297. Examinarea plîngerilor în instanță de judecată</p> <p>(1) Plîngerile împotriva deciziilor, acțiunilor sau inacțiunilor organelor vamale și ale colaboratorilor vamali referitoare la efectuarea controlului vamal, vămii, actelor de procedură în cazul de contravenție vamală sau la cercetarea lui (cu excepția cazurilor de atac al deciziilor organelor vamale privind aplicarea simplificată de sancțiuni) și în alte chestiuni care nu se referă la politica economică a Republicii Moldova pot fi depuse în instanța de judecată în a cărei rază de activitate se află organul vamal sau locul de muncă al colaboratorului vamal ale căror decizii, acțiuni sau a căror inacțiune sînt atacate.</p> <p>(2) Plîngerile împotriva deciziilor, acțiunilor sau inacțiunilor organelor vamale și ale colaboratorilor vamali adresate Judecătoriei Economice a Republicii Moldova sînt examinate în conformitate cu prevederile Codului de procedură civilă.</p> <p>(3) Alte plîngerii împotriva deciziilor, acțiunilor sau inacțiunilor Serviciului Vamal și ale colaboratorilor lui pot fi adresate Procurorului General.</p> <p>Articolul 298. Procedura exercitării căii judeciare de atac</p>	<p>Art.X. – Codul vamal al Republicii Moldova nr.1149/2000 (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 1 ianuarie 2007), cu modificările ulterioare, se modifică după cum urmează:</p> <p>1. Articolul 273 se completează cu alineatul 1¹ cu următorul cuprins:</p> <p>”(1¹) Decizia organului vamal privind aplicarea de sancțiune cu răspundere materială este act administrativ.”</p> <p>2. Articolul 288 va avea următorul cuprins:</p> <p>”Articolul 288. Cateia administrativă de atac al actelor administrative, acțiunilor sau inacțiunilor organelor vamale și ale colaboratorilor vamali Prin derogare de la prevederile Codului administrativ, actele administrative, acțiunile sau inacțiunile organelor vamale și ale colaboratorilor vamali sunt contestate la aparatul central al Serviciului Vamal.”</p> <p>3. Articolul 297 va avea următorul cuprins:</p> <p>”Articolul 297. Contestarea actelor administrative ale Serviciului Vamal în instanța de judecată</p> <p>Prin derogare de la prevederile Codului administrativ, în caz de dezacord cu decizia aparatului central al Serviciului Vamal referitor la contestație, 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.”</p>

<p>Procedura exercitării căii judeciare de atac este reglementată de Codul de procedură civilă.</p> <p>Legea nr.1593/2002 cu privire la mărimea, modul și termenele de achitare a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală</p> <p>Art.23. – (1) Persoanele fizice care se includ în una din categoriile de plătitori prevăzute în anexa nr.2, după expirarea termenului stabilit la art.22 alin.(1), vor achita, în termen de 30 de zile calendaristice de la data includerii în categoria respectivă, prima de asigurare obligatorie de asistență medicală în sumă fixă, în cuantum proporțional numărului de zile ale anului de gestiune în care nu au avut statut de persoană asigurată, inclusiv numărul de zile calendaristice rămase pînă la finele anului de gestiune.</p> <p>(2) Persoanele fizice, incluse la începutul anului de gestiune în una din categoriile de plătitori prevăzute în anexa nr.2, care pe parcursul anului se includ în una din categoriile de plătitori prevăzute la pct.2 din anexa nr.1 și care confirmă achitarea integrală primei de asigurare obligatorie de asistență medicală în sumă fixă pentru anul respectiv nu vor achita prima de asigurare obligatorie de asistență medicală în formă de contribuție procentuală la salariu și la alte recompense pentru perioada respectivă.</p> <p>(3) Persoanele fizice, incluse la începutul anului de gestiune în una dintre categoriile de plătitori prevăzute în anexa nr.2, care confirmă achitarea primei de asigurare obligatorie de asistență medicală în sumă fixă pentru anul respectiv nu vor achita prima de asigurare obligatorie de asistență medicală în formă de contribuție procentuală din alte drepturi și venituri obținute pentru perioada respectivă.</p> <p>(4) Persoanele fizice care, concomitent, fac parte din categoriile de persoane neangajate, asigurate de Guvern, indicate la art.4 alin.(4) lit.i) și j) din Legea cu privire la asigurarea obligatorie de asistență medicală și din categoriile de plătitori ai primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală în sumă fixă, prevăzute la pct.1 lit.a), b), d), d') și f) din anexa nr.2 la prezenta lege, nu vor achita prima de asigurare obligatorie de asistență medicală în sumă fixă, de asemenea nu vor achita prima de asigurare obligatorie de asistență medicală în formă de contribuție procentuală din alte drepturi și venituri obținute pentru perioada respectivă.</p>	<p>4. La articolul 298, textul "Codul de procedură civilă" se substituie cu textul "Codul administrativ".</p> <p>Art. XI. - La articolul 23 din Legea nr.1593/2002 cu privire la mărimea, modul și termenele de achitare a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2003, nr.18-19 art.57), cu modificările ulterioare, se modifică după cum urmează:</p> <p>alineatul (2) va avea următorul cuprins:</p> <p>„(2) Persoanele fizice, incluse la începutul anului de gestiune în una din categoriile de plătitori prevăzute în anexa nr.2, care pe parcursul anului se includ în una din categoriile de plătitori prevăzute la pct.2 din anexa nr.1 și care confirmă achitarea primei de asigurare obligatorie de asistență medicală în sumă fixă pentru anul respectiv, vor achita prima de asigurare obligatorie de asistență medicală în formă de contribuție procentuală la salariu și la alte recompense pentru perioada respectivă, cu posibilitatea de a solicita restituirea primei de asigurare obligatorie de asistență medicală în sumă fixă achitată, în cuantum proporțional numărului de zile din anul de gestiune în care acestea au făcut parte din categoriile de plătitori prevăzute la pct.2 din anexa nr.1.”;</p> <p>alineatul (3) se abrogă;</p> <p>alineatul (4) va avea următorul cuprins:</p> <p>„(4) Persoanele fizice care, concomitent, fac parte din categoriile de persoane neangajate, asigurate de Guvern, indicate la art.4 alin.(4) lit.i) și j) din Legea nr.1585/1998 cu privire la asigurarea obligatorie de asistență medicală și din categoriile de plătitori ai primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală în sumă fixă, prevăzute la pct.1 lit. a) din anexa nr.2 la prezenta lege, nu vor achita prima de asigurare obligatorie de asistență medicală în sumă fixă”.</p>
<p>Codul civil nr.1107/2002</p> <p>Articolul 759. Exercițarea dreptului de ipotecă în temeiul actului notarial învestit cu formulă executorie</p> <p>(1) În cazul în care ipoteca garantează obligațiile ce rezultă din contractul de credit bancar sau de împrumut acordat de către organizația de creditare nebankară, de către asociația de economii și împrumut, de către societatea de leasing ori de către o bancă de dezvoltare multilaterală în sensul Legii nr.184/2016 cu privire la contractele de garanție financiară, contractul de ipotecă poate fi învestit cu formulă executorie conform legislației cu privire la notariat dacă părțile au convenit în mod expres aceasta în contract. În acest caz, dreptul de ipotecă poate fi exercitat silit, iar bunul ipotecat se transmite silit, în temeiul contractului de ipotecă învestit cu formulă executorie, fără adresarea cererii în instanța de judecată pentru a obține ordonanță sau hotărâre judecătorească.</p>	<p>Art. XII. - La articolul 759 alineatul (1) din Codul civil nr.1107/2002 (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2019, nr.66-78, art.132), cu modificările ulterioare, după cuvintele „ce rezultă din” se introduce textul „contractul de modificare a termenului de stingere a obligațiilor încheiat cu autoritatea publică.”.</p>

Legea nr.1569/2002 cu privire la modul de introducere și scoatere a bunurilor de pe teritoriul Republicii Moldova de către persoane fizice

Articolul 2. Noțiuni principale

În sensul prezentei legi, următoarele noțiuni semnifică:

g) obiecte de uz personal – orice obiect destinat uzului sau consumului personal sau necesităților casnice, inclusiv haine și încălțăminte personală, lenjerie de pat, echipament destinat uzului personal sau satisfacerii necesităților gospodărești, obiecte de parfumerie, de cosmetică, de igienă, medicamente, produse alimentare de necesitate personală, bunuri destinate cerințelor familiale uzuale, animale de casă, precum și instrumente portabile de care persoana are nevoie în exercitarea ocupației sau profesiei, toate aceste bunuri neputând fi destinate activității comerciale sau de producție;

Articolul 7. Admiterea temporară a bunurilor

(1) Persoanele fizice nerezidente au dreptul de a introduce pe teritoriul Republicii Moldova în regim vamal de admitere temporară bunuri necesare activității lor sau pentru uz personal, cu respectarea următoarelor condiții:

- a) declararea bunurilor în modul stabilit;
- b) bunurile să nu fie destinate activității comerciale sau de producție;
- c) achitarea drepturilor de import;
- d) șederea temporară a persoanei în Republica Moldova, confirmată prin actele respective.

Articolul 11. Particularitățile determinării destinației mărfurilor

(2) Mărfurile sunt calificate ca mărfuri destinate uzului personal dacă ele sunt introduse (scoase) în bagajele personale ale persoanelor care călătoresc în exclusivitate pentru a fi utilizate de către persoana respectivă și/sau de către membrii familiei acesteia (pentru consum final).

Anexă

8517 12 000	Telefoane pentru rețeaua de telefonie mobilă și pentru alte rețele fără fir	2 unități
-------------	---	-----------

Art. XIII - Legea nr.1569/2002 cu privire la modul de introducere și scoatere a bunurilor de pe teritoriul Republicii Moldova de către persoane fizice (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002 nr.185-189, art.1416), cu modificările ulterioare, se modifică după cum urmează.

1. La articolul 2 litera g) se expune în următoarea redacție:

”g) obiecte de uz personal – haine și încălțăminte personală, obiecte de parfumerie, cosmetică, igienă și medicamente, produse alimentare de necesitate personală, precum și instrumente portabile de care persoana are nevoie în exercitarea ocupației sau profesiei. Bunurile menționate nu pot fi destinate activității comerciale sau de producție”;

2. la articolul 7 alineatul (1) după cuvintele „activității lor” se completează cu cuvântul „profesionale”;

3. la articolul 11 alineatul (2) se expune în următoarea redacție:

”(2) Mărfurile sunt calificate ca obiecte de uz personal dacă ele sunt introduse/scoase în bagajele personale ale persoanelor care călătoresc, pentru a fi utilizate pe durata călătoriei de către persoana respectivă și/sau de către membrii familiei acesteia.”

4. În Anexă, rîndul unsprezece, textul:

8517 000	12	Telefoane pentru rețeaua de telefonie mobilă și pentru alte rețele fără fir	2 unități
----------	----	---	-----------

” se substituie cu textul

8517 000 –	13	Telefoane inteligente;	2 unități
8517 000	14	Alte aparate telefonice pentru rețeaua de telefonie mobilă și pentru alte rețele fără fir	

<p>”</p>	<p>Legea privind finanțele publice locale nr.397/2003</p> <p>Articolul 5. Repartizarea veniturilor între bugetele locale</p> <p>(1) Veniturile bugetelor satelor (comunelor), orașelor (municipiilor, cu excepția municipiilor Bălți și Chișinău) se formează din:</p> <p>1) venituri generale:</p> <p>a) venituri proprii:</p> <ul style="list-style-type: none"> – impozitul pe bunurile imobiliare; – taxa pentru patenta de întreprinzător; – impozitul pe venitul persoanelor fizice ce desfășoară activitate independentă în domeniul comerțului cu amănuntul; – impozitul privat (conform apartenenței patrimoniului); – taxele locale, aplicate conform Codului Fiscal; – taxele speciale; – încasări din arenda terenurilor și locațiunea bunurilor domeniului privat al unității administrativ-teritoriale; – alte venituri prevăzute de legislație; <p>b) defalcări de la impozitul pe venit al persoanelor fizice, excepție făcând bugetele satelor (comunelor) și ale orașelor (municipiilor) din componența unității teritoriale autonome cu statut juridic special:</p> <ul style="list-style-type: none"> – pentru bugetele satelor (comunelor) și ale orașelor (municipiilor), cu excepția orașelor-reședință de raion (municipiilor-reședință de raion) – 100% din volumul total colectat pe teritoriul unității administrativ-teritoriale respective; – pentru bugetele orașelor-reședință de raion – 50% din volumul total colectat pe teritoriul unității administrativ-teritoriale respective; – pentru bugetele municipiilor-reședință de raion – 50% din volumul total colectat pe teritoriul unității administrativ-teritoriale respective; <p>c) transferuri prevăzute la art.11 și art.12 din prezenta lege, excepție făcând bugetele satelor (comunelor) și ale orașelor (municipiilor) din componența unității teritoriale autonome cu statut juridic special;</p> <p>d) granturi pentru susținerea bugetului;</p> <p>2) venituri colectate;</p> <p>3) granturi pentru proiecte finanțate din surse externe.</p> <p>(2) În baza deciziilor autorității reprezentative și deliberative a unității teritoriale autonome cu statut juridic special, veniturile bugetelor satelor (comunelor) și ale orașelor (municipiilor) din componența unității teritoriale autonome cu statut juridic special pot include defalcări de la impozitele și taxele de stat, lăsate prin prezenta lege la dispoziția bugetului central</p>
<p>Art. XIV. - Legea privind finanțele publice locale nr.397/2003 (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2018, nr.384 – 395, art.612) se modifică după cum urmează:</p> <p>1. Articolul 5:</p> <p>la alineatul (1), subpct.1) litera b) va avea următorul cuprins:</p> <p>”b) (i) defalcări de la impozitul pe venit al persoanelor fizice, excepție făcând bugetele satelor (comunelor) și ale orașelor (municipiilor) din componența unității teritoriale autonome cu statut juridic special:</p> <ul style="list-style-type: none"> – pentru bugetele satelor (comunelor) și ale orașelor (municipiilor), cu excepția orașelor-reședință de raion (municipiilor-reședință de raion) – 100% din volumul total colectat pe teritoriul unității administrativ-teritoriale respective; – pentru bugetele orașelor-reședință de raion – 50% din volumul total colectat pe teritoriul unității administrativ-teritoriale respective; – pentru bugetele municipiilor-reședință de raion – 50% din volumul total colectat pe teritoriul unității administrativ-teritoriale respective. <p>(ii) defalcări de la taxa pentru extragerea minerelelor utile în proporție de 50% din volumul total colectat pe teritoriul unității administrativ-teritoriale respective, excepție făcând bugetele satelor (comunelor) și ale orașelor (municipiilor) din componența unității teritoriale autonome cu statut juridic special.”</p>	<p>la alineatul (2), după textul ”impozitele și taxele de stat, ” se completează cu textul ”taxa pentru extragerea minerelelor utile,”.</p>

<p>al unității teritoriale autonome cu statut juridic special, precum și transferuri de la bugetul central al unității teritoriale autonome cu statut juridic special.</p> <p>(3) Veniturile bugetelor raionale se formează din:</p> <p>1) venituri generale:</p> <p>a) venituri proprii:</p> <ul style="list-style-type: none"> - <u>taxele pentru resursele naturale;</u> - <u>impozitul privat (conform apartenenței patrimoniului);</u> - <u>alte venituri prevăzute de legislație;</u> <p>b) <u>defalcări de la impozitul pe venitul persoanelor fizice – 25% din volumul total colectat pe teritoriul orașelor-reședință de raion și al municipiilor-reședință de raion;</u></p> <p>c) <u>transferuri prevăzute la art.11 și art.12 din prezenta lege;</u></p> <p>d) <u>granturi pentru susținerea bugetului;</u></p> <p>2) venituri colectate;</p> <p>3) granturi pentru proiecte finanțate din surse externe.</p> <p>(5) Veniturile bugetului municipal Bălți și bugetului municipal Chișinău se formează din:</p> <p>1) venituri generale:</p> <p>a) venituri proprii:</p> <ul style="list-style-type: none"> - <u>impozitul pe bunurile imobiliare;</u> - <u>taxa pentru patenta de întreprinzător;</u> - <u>impozitul pe venitul persoanelor fizice ce desfășoară activitate independentă în domeniul comerțului cu amănuntul;</u> - <u>taxele pentru resursele naturale;</u> - <u>impozitul privat (conform apartenenței patrimoniului);</u> - <u>taxele locale aplicate conform Codului fiscal;</u> - <u>taxele speciale;</u> - <u>încasări din аренда terenurilor și locațiunea bunurilor domeniului privat al unității administrativ-teritoriale;</u> - <u>alte venituri prevăzute de legislație;</u> <p>b) <u>defalcări de la impozitul pe venitul persoanelor fizice:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - <u>pe bugetul municipal Bălți – 50% din volumul total colectat pe teritoriul municipiului Bălți (cu excepția unităților administrativ-teritoriale de nivelul întâi din componența municipiului);</u> - <u>pe bugetul municipal Chișinău – 50% din volumul total colectat pe teritoriul municipiului Chișinău (cu excepția unităților administrativ-teritoriale de nivelul întâi din componența municipiului);</u> <p>c) <u>transferuri prevăzute la art.12 din prezenta lege;</u></p> <p>d) <u>granturi pentru susținerea bugetului;</u></p> <p>2) venituri colectate;</p>	<p>la alineatul (3), subpct.1): liniuța înfii de la litera a), la final se completează cu textul ” , cu excepția taxei pentru extragerea mineralelor utile;”</p> <p>litera b) va avea următorul cuprins:</p> <p>”b) (i) defalcări de la impozitul pe venitul persoanelor fizice – 25% din volumul total colectat pe teritoriul orașelor-reședință de raion și al municipiilor-reședință de raion;</p> <p>(ii) defalcări de la taxa pentru extragerea mineralelor utile în proporție de 50% din volumul total colectat pe teritoriul unității administrativ-teritoriale de nivelul întâi din componența raionului administrat.”</p> <p>la alineatul (5), subpct.1): liniuța a patra de la lit.a), la final se completează cu textul ” , cu excepția taxei pentru extragerea mineralelor utile;”</p> <p>litera b) va avea următorul cuprins:</p> <p>”b) (i) defalcări de la impozitul pe venitul persoanelor fizice:</p> <ul style="list-style-type: none"> - pentru bugetul municipal Bălți – 50% din volumul total colectat pe teritoriul municipiului Bălți (cu excepția unităților administrativ-teritoriale de nivelul întâi din componența municipiului); - pentru bugetul municipal Chișinău – 50% din volumul total colectat pe teritoriul municipiului Chișinău (cu excepția unităților administrativ-teritoriale de nivelul întâi din componența municipiului); <p>(ii) defalcări de la taxa pentru extragerea mineralelor utile în proporție de 50% din volumul total colectat pe teritoriul unității administrativ-teritoriale de nivelul întâi din componența unității teritoriale autonome cu statut juridic special.”</p>
--	--

3) granturi pentru proiecte finanțate din surse externe.

Articolul 11. Transferuri cu destinație generală

(7) Repartizarea fondurilor de echilibrare a bugetelor locale de nivelul întâi și al doilea și calculul transferurilor cu destinație generală pentru echilibrarea acestora se fac pe baza datelor din ultimul an pentru care există execuție bugetară definitivă și a datelor oficiale privind populația și suprafața.

Articolul 12. Transferuri cu destinație specială

(1) Transferurile cu destinație specială de la bugetul de stat se alocă bugetelor locale pentru finanțarea:

- a) învățământului preșcolar, primar, secundar general, special și complementar (extrașcolar);
- b) infrastructurii drumurilor publice locale;

(2) Transferurile cu destinație specială stipulate la alin.(1) lit.b) din prezentul articol pentru bugetele locale de nivelul întâi, inclusiv pentru bugetele municipale Bălți și Chișinău, sînt calculate și distribuite proporțional numărului populației din teritoriul unității administrativ-teritoriale respective, în baza datelor oficiale existente la momentul calculării acestora, în cuantumul de 100% din volumul total al taxei pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova, aprobat în legea anuală a bugetului de stat, și se vor utiliza exclusiv pentru infrastructura drumurilor comunale și a străzilor. Mijloacele aferente bugetelor satelor (comunelor) și ale orașelor (municipiilor) din componența unității teritoriale autonome cu statut juridic special vor fi virate la bugetul central al unității teritoriale autonome cu statut juridic special.

Pentru bugetele locale de nivelul al doilea și al unității teritoriale autonome cu statut juridic special, transferurile cu destinație specială pentru finanțarea infrastructurii drumurilor publice

2. Articolul 11 se completează cu alineatele (8) și (9) cu următorul cuprins:

”(8) Pe lângă transferurile cu destinație generală (de echilibrare) efectuate din fondul de susținere financiară a unităților administrativ-teritoriale reglementate de prezentul articol, bugetele satelor (comunelor), orașelor (municipiilor), cu excepția municipiilor Bălți și Chișinău) beneficiază și de transferuri cu destinație generală pentru finanțarea construcției, administrării, întreținerii, reparației drumurilor publice locale și a infrastructurii rutiere, proprietate publică a unităților administrativ-teritoriale de nivelul întâi.

(9) Transferurile cu destinație generală pentru infrastructura drumurilor publice locale stipulate la alin.(8) din prezentul articol pentru bugetele locale de nivelul întâi sînt calculate și distribuite proporțional numărului populației din teritoriul unității administrativ-teritoriale respective, în baza datelor oficiale existente la momentul calculării acestora, în cuantumul de 100% din volumul total al taxei pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova, aprobat în legea anuală a bugetului de stat.

Mijloacele aferente bugetelor satelor (comunelor) și ale orașelor (municipiilor) din componența unității teritoriale autonome cu statut juridic special vor fi virate la bugetul central al unității teritoriale autonome cu statut juridic special.

3. Articolul 12:

litera b) din alin.(1) va avea următorul cuprins:

”b) infrastructurii drumurilor de interes raional (municipal)”;

alineatul (2) va avea următorul cuprins:

”(2) Pentru bugetele locale de nivelul al doilea și al unității teritoriale autonome cu statut juridic special, transferurile cu destinație specială pentru finanțarea infrastructurii drumurilor publice locale sînt calculate și distribuite în funcție de numărul de kilometri echivalenți administrației, conform legislației privind fondul rutier.

Totodată, pentru bugetele municipale Bălți și Chișinău, suplimentar, sunt calculate și distribuite transferuri cu destinație specială similar mecanismului prevăzut la art.11 alin.(9), care, de asemenea se vor utiliza exclusiv pentru infrastructura drumurilor publice locale.

<p>locale sînt calculate și distribuite în funcție de numărul de kilometri echivalenți administrați, conform legislației privind fondul rutier.</p> <p>Codul de executare nr.443/2004</p> <p>Articolul 36. Cheltuielile de executare</p> <p>(3) Partea care solicită îndeplinirea unui act sau întreprinderea unei acțiuni în cadrul procedurii de executare este obligată să avanseze taxele pentru efectuarea actelor executorului judecătoresc și spezele procedurii de executare necesare în acest scop. Pentru actele sau acțiunile dispuse și efectuate din oficiu de către executorul judecătoresc, cheltuielile se avansează de către creditor.</p> <p>(7) Încheierea privind încasarea cheltuielilor de executare sau refuzul de emitere a unei astfel de încheieri pot fi contestate în modul prevăzut la art.66 al prezentului cod.</p> <p>Articolul 37. Taxele pentru efectuarea actelor executorului judecătoresc și spezele procedurii de executare</p> <p>(8) Pentru documentele executorii conform cărora calitatea de creditor o are statul se vor achita în avans taxele de <u>intenta</u> și de <u>arhivare</u> a dosarului de executare, <u>precum și spezele procedurii de executare.</u></p> <p>Articolul 61. Refuzul de a intenta procedura de executare</p> <p>(1) Executorul judecătoresc poate refuza intentarea procedurii de executare dacă:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) documentul nu este de competența sa; b) termenul de prezentare a documentului spre executare a expirat; c) documentul nu este întocmit în conformitate cu prevederile art.14 din prezentul cod; d) documentul este înaintat de persoana care nu are împuternicirile respective, stabilite în modul prevăzut de legislație; e) termenul de executare benevolă acordat prin lege sau indicat în documentul executoriu nu a expirat; f) documentul a fost executat. <p>(2) Refuzul executorului judecătoresc de a intenta procedura de executare nu este o piedică pentru prezentarea repetată a documentului executoriu spre executare după înlăturarea neajunsurilor.</p> <p>(3) Încheierea privind refuzul de a primi documentul executoriu spre executare poate fi contestată de creditor în instanța de judecată în a cărei circumscripție teritorială biroul executorului judecătoresc își are sediul.</p> <p>Articolul 86. Restituirea documentului executoriu</p> <p>(1) După achitarea cheltuielilor de executare, documentul executoriu care nu a fost executat ori care a fost executat parțial se restituie <u>creditorului</u> în cazul în care:</p>	<p>Art. XV. - Codul de executare nr.443/2004 (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2010, nr.214-220, art.704), cu modificările ulterioare, se modifică după cum urmează:</p> <p>1. Articolul 36:</p> <p>alineatul (3), în final, se completează cu textul „cu excepția cazurilor în care creațiile se încasează în beneficiul statului, conform prevederilor art.37 alin. (7).”;</p> <p>alineatul (7), în final, se completează cu textul „contestația se înaintează împotriva executorului judecătoresc.”;</p> <p>se completează cu alineatul alineatul (8) cu următorul cuprins:</p> <p>„(8) În cazul în care sumele se încasează în beneficiul statului, acesta este scutit de avansarea cheltuielilor de executare.”.</p> <p>2. Articolul 37 alineatul (8) se abrogă.</p> <p>3. La articolul 61:</p> <p>se completează cu alineatul (2') cu următorul cuprins:</p> <p>„(2') În cazul procedurilor de executare în care creditor este statul, documentul executoriu poate fi prezentat, conform alin.(2), după înlăturarea neajunsurilor de către emitentul documentului.”;</p> <p>alineatul (3), după cuvîntul „creditor” se introduc cuvintele „sau agentul constator”;</p> <p>se completează cu alineatul (4) cu următorul cuprins:</p> <p>„(4) În cazul refuzului de a intenta procedura de executare nu se achită cheltuieli de executare.”.</p> <p>4. La articolul 86:</p> <p>alineatul (1):</p> <p>după cuvîntul „creditorului” se introduce textul „sau instanței de judecată/agentului constator dacă creditor este statul”;</p>
--	---

<p>a) o cere creditorul; b) debitorul nu are bunuri ori venituri sau bunurile lui nu sînt suficiente pentru satisfacerea creanțelor; c) creditorul refuză să preia bunurile nevîndute în procesul executării hotărîrii, iar debitorul nu dispune de alte bunuri; d) debitorul nu locuiește ori nu lucrează la adresa indicată de creditor sau în documentul executoriu sau la adresa aceea nu se află bunurile lui, cu excepția cazului cînd debitorul este dat în căutare; e) creditorul împiedică prin acțiune (inacțiune) executarea documentului executoriu sau nu avansează în termenul stabilit de prezentul cod cheltuielile necesare pentru efectuarea actelor de executare; f) creditorul refuză să primească bunurile ridicate de la debitor, care, conform hotărîrii, urmează să-i fie predate. (g) <u>Încheierea privind restituirea documentului executoriu servește drept temei pentru depunerea dosarului de executare în arhivă.</u></p>	<p>se introduce litera g) cu următorul cuprins: „g) au fost epuizate toate măsurile de executare silită și urmează a fi aplicate prevederile art.315 alin.(7) sau (8) din prezentul Cod.”;</p> <p>alineatul (6), în final, se completează cu textul „Executorul judecătoresc va emite încheierea privind încasarea cheltuielilor de executare de la debitor”.</p> <p>5. La articolul 163 alineatul (3²), după cuvîntul „onorariu” se introduc cuvintele „sau cheltuielilor de executare”.</p>
<p>Articolul 163. Procedura de judecare a cererii (3²) Dacă se contestă cuantumul <u>onorariului</u> executorului judecătoresc, reclamația se înaintează împotriva acestuia.</p> <p>Legea nr.220/2007 privind înregistrarea de stat a persoanelor juridice și a întreprinzătorilor individuali</p> <p>Articolul 13. Refuzul înregistrării de stat a persoanei juridice (1) Înregistrarea de stat a persoanei juridice nu se admite în cazurile: a) nedepunerii tuturor documentelor necesare pentru înregistrare; b) necorespunderii actelor de constituire sau altor documente depuse pentru înregistrare cerințelor prevăzute de lege; c) încălcării procedurii legale de constituire, reorganizare, lichidare, suspendare sau reluare a activității persoanei juridice, de modificare a actelor de constituire ale persoanei juridice; c¹) constituirii unei noi persoane juridice de către fondatorul persoanei juridice radiată din Registrul de stat ca rezultat al aplicării art.174¹ din Codul fiscal – în decursul a 3 ani; d) încălcării, din motive neîntemeiate, a termenului de depunere a documentelor pentru înregistrarea modificărilor operate în actele de constituire sau în datele înscrise în Registrul de stat; e) stabilirii interdicției de înregistrare, emisă de instanța judecătorească sau de executorul judecătoresc; f) gajării participațiunii, cu excepția cazului cînd înstrăinarea ei este permisă, sau sechestrării ori grevării în alt mod a participațiunii.</p>	<p>Art. XVI. La articolul 13 alineatul (1) din Legea nr.220/2007 privind înregistrarea de stat a persoanelor juridice și a întreprinzătorilor individuali (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2007, nr.184-187, art.711), cu modificările ulterioare, se completează cu litera g) cu următorul cuprins: „g) stabilirii faptului că fondatorul întreprinderii are antecedente penale nestinse pentru fapte de evaziune fiscală sau a fost fondatorul unei întreprinderi care la momentul radierii avea restanță.”.</p>

<p>Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale nr.181/2014 Articolul 66. Gestionarea angajamentelor</p> <p>(3) Se permite asumarea angajamentelor multianuale pe o perioadă de până la trei ani pentru obiectele de investiții capitale, în limitele cheltuielilor prognozate în acest scop pe anii respectivi. Valoarea angajamentelor multianuale se ajustează anual în corespundere cu alocațiile bugetare aprobate în acest scop pe anul bugetar respectiv.</p> <p>(3¹) Se permite asumarea angajamentelor multianuale pe o perioadă de până la 5 ani, în cazul achizițiilor de servicii sociale de alimentație în sistemul de educație, cu stipularea în cadrul contractului a obligației operatorului economic de a dota cantinele instituțiilor de învățământ cu utilajul și echipamentul necesar bunei funcționări, precum și de a asigura reparația spațiilor destinate cantinelor instituțiilor de învățământ.</p> <p>(6) Termenul stipulat în contract pentru executarea obligațiilor persoanelor fizice sau juridice față de autoritatea/instituția bugetară pentru livrarea bunurilor, prestarea serviciilor și executarea lucrărilor în mărimea plății anticipate (avansului) nu poate depăși 60 de zile de la data primirii avansului.</p>	<p>Art. XVII. – Articolul 66 din Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale nr.181/2014 (Monitor Oficial al Republicii Moldova, 2014, nr.223-230, art.519), cu modificările ulterioare, se modifică după cum urmează:</p> <p>1. alineatul (3), după cuvintele „până la trei ani” se completează cu cuvântul „bugetari”;</p> <p>2. alineatul (3¹) va avea următorul cuprins:</p> <p>„(3¹) Se permite autorităților/instituțiilor bugetare asumarea angajamentelor multianuale, pe o perioadă de până la trei ani bugetari, pentru achizițiile de bunuri, lucrări și servicii a căror perioadă de realizare este mai mare de un an, altele decât cele menționate în alin. (3), în limitele cheltuielilor prognozate în acest scop pe anii respectivi. Valoarea angajamentelor multianuale se ajustează anual în corespundere cu alocațiile bugetare aprobate în acest scop pe anul bugetar respectiv. Regulamentul privind lista bunurilor, lucrărilor/serviciilor eligibile și modalitatea de asumare a acestor angajamente multianuale este stabilit de către Guvern.”;</p> <p>3. la alineatul (6), după cuvântul „lucrărilor” se introduce textul „, cu excepția achizițiilor de arme, muniții, sisteme de armament, tehnică cu destinație militară, piese de schimb și accesorii aferente acestora, serviciilor de întreținere a echipamentului militar.”.</p>
<p>Legea nr.166/2017 cu privire la tichetele de masă</p> <p>Articolul 4. Valoarea nominală a tichetelor de masă</p> <p>(1) Valoarea nominală deductibilă în scopuri fiscale a unui tichet de masă pentru o zi lucrătoare trebuie să fie cuprinsă între 35 și 55 de lei. Valoarea tichetelor de masă nu include contribuția individuală de asigurări sociale de stat obligatorii.</p> <p>Articolul 7. Regimul fiscal și cel aferent altor plăți obligatorii la bugetul public național în cadrul raporturilor dintre operatori, angajatori și unități comerciale/de alimentație publică</p> <p>(2) Valoarea nominală deductibilă a tichetelor de masă acordate de către angajator salariaților, potrivit prezentei legi, reprezintă un venit din care nu se calculează prime de asigurare obligatorii de asistență medicală (datorate de angajator și angajat) și impozit pe venit din salariu. În cazul în care valoarea nominală a tichetelor este mai mare decât limita stabilită la art.4 alin.(1), pentru suma care depășește limita respectivă se calculează contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii, prime de asigurare obligatorii de asistență medicală și impozit pe venit din salariu.</p>	<p>Art.XVIII. Legea nr.166/2017 cu privire la tichetele de masă (Monitorul Oficial al R. Moldova, 2017, nr. 364-370 art. 618), cu modificările ulterioare, se modifică după cum urmează:</p> <p>1. La articolul 4, alineatul (1), textul „între 35 și 55 de lei” se substituie cu textul „între 55 și 70 de lei”;</p> <p>2. La articolul 7 alineatul (2), sintagma „(datorate de angajator și angajat)” se exclude.</p>

Legea cu privire la Serviciul Vamal nr. 302/2017

Articolul 24. Regulile de organizare și desfășurare a carierei profesionale

(1) În condițiile prezentei legi, reglementarea carierei funcționarului vamal vizează:

- a) ocuparea funcției de funcționar vamal;
- b) acordarea gradului special, retragerea gradului special și retrogradarea;

Articolul 25. Condițiile de angajare

(1) Poate candida la o funcție publică cu statut special în cadrul Serviciului Vamal persoana care îndeplinește următoarele condiții:

- i) nu a fost, în ultimii 5 ani, concediată dintr-o funcție publică sau dintr-o funcție publică cu statut special pentru încălcarea disciplinei muncii;
- ii) nu a fost concediată din cadrul Serviciului Vamal pentru fapte ilicite ce au discreditat statutul de funcționar vamal;

Articolul 33. Perioada de probă a funcționarului vamal debutant

(1) Durata perioadei de probă este de 6 luni.

(6) Perioada de probă nu se aplică persoanelor numite într-o funcție din efectivul de comandă suprem, persoanelor care anterior au exercitat funcții de demnitate publică, persoanelor care au activat în calitate de funcționari publici sau celor care au activat anterior într-o funcție publică cu statut special în cadrul altor autorități publice.

Articolul 39. Stimularea

(1) Pentru îndeplinirea conștiințioasă a serviciului, funcționarul vamal poate fi stimulat prin:

Art. XIX. - Legea cu privire la Serviciul Vamal nr. 302/2017 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2018, nr.68-76, art.143).

1. La articolul 24 alineatul (1) litera b) textul ”, retragerea gradului special” se exclude.

2. La articolul 25:

alineatul (1) litera i) va avea următorul cuprins ”nu a fost în ultimii 5 ani, concediată printr-o sancțiune dintr-o funcție publică sau dintr-o funcție publică cu statut special, inclusiv din cadrul Serviciului Vamal”;

· litera j) se abrogă.

3. La articolul 33:

alineatul (1) se completează cu textul ”ce include și perioada de evaluare a funcționarului vamal debutant, care se efectuează în ultimele 30 de zile”;

alineatul (6) va avea următorul cuprins:

”(6) Perioada de probă nu se aplică persoanelor numite într-o funcție din efectivul de comandă suprem.”.

a) evitarea situațiilor de contestare a rezultatelor evaluării, invocându-se faptul că evaluarea s-a realizat până la expirarea termenului de 6 luni;

b) aplicarea perioadei de probă inclusiv persoanelor care anterior au exercitat funcții de demnitate publică, persoanelor care au activat în calitate de funcționari publici sau celor care au activat anterior într-o funcție publică cu statut special în cadrul altor autorități publice. Activitatea în cadrul Serviciului Vamal necesită o pregătire specială în domeniu, ce nu o dețin persoanele care anterior au exercitat o funcție publică, inclusiv cu statut special, în cadrul altor autorități publice. Conform prevederilor actuale, la modul practic, persoanele care sunt angajați prin transfer nu trebuie să li se aplice perioada de probă și aceeași urmează să activeze în post sau în administrație imediat, în prima zi de angajare, ceea ce practic este imposibil, deoarece nu sunt pregătiți.

4. articolul 39 alineatul (1) litera d) se completează cu textul ”- armă de foc”.

<p>a) exprimare de mulțumiri; b) premiere; c) acordarea Diplomei de Onoare a Serviciului Vamal; d) decorare cu: – crucea "Pentru Merit", clasele I și II; – medaliile "Pentru Serviciu Impecabil", clasele I, II și III, "Veteran al Serviciului Vamal", "Aniversarea Serviciului Vamal", "Pentru Cooperare", "Pentru Devotament în Serviciu", – insignele "Eminent al Serviciului Vamal" și "Funcționar Onorific al Serviciului Vamal". e) revocarea înainte de termen a unei sancțiuni disciplinare.</p> <p>Articolul 51. Abaterile disciplinare (2) Constituie abateri disciplinare grave, ce conduc la destituirea din funcție, următoarele acțiuni comise intenționat sau din imprudență: i) folosirea în scopuri personale a oricăror sume de bani încasați ca taxe vamale ori ca alte taxe, plăți sau mijloace financiare destinate Serviciului Vamal, dacă această acțiune nu atrage răspunderea penală;</p> <p>Articolul 52. Sancțiunile disciplinare Pentru comiterea abaterilor disciplinare, funcționarului vamal i se pot aplica următoarele sancțiuni disciplinare: a) avertisment; b) mustrare; c) mustrare aspră; d) retrogradarea în funcție cu o treaptă pe un termen de până la 6 luni; e) retrogradare cu un grad special pe un termen de până la 1 an; f) suspendarea dreptului de a fi promovat în funcție pe o perioadă de 2 ani; g) suspendarea dreptului de a fi avansat în trepte de salarizare pe o perioadă de până la 1 an;</p>	<p>5. articolul 51 alineatul (2) se completează cu litera i) cu următorul cuprins: "i) prezentarea la locul de muncă în stare de ebrietate alcoolică, în stare cauzată de substanțe stupefiante sau toxice, constatată prin certificatul eliberat de instituția medicală competentă sau prin actul comisiei formate dintr-un număr egal de reprezentanți ai angajatorului și ai salariaților.</p> <p>6. la articolul 52 litera d) se abrogă.</p>
<p>Legea nr. 270/2018 privind sistemul unitar de salarizare în sectorul bugetar (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2018, nr. 441-447, art. 715)</p> <p>Articolul 5. Coordonarea implementării sistemului unitar de salarizare (1) Coordonarea procesului de implementare și de evaluare a politicii statului în domeniul salarizării în sectorul bugetar ține de competența Ministerului Finanțelor. (2) Principalele atribuții ale Ministerului Finanțelor în domeniu sînt: a) coordonarea și monitorizarea implementării uniforme a sistemului unitar de salarizare în sectorul bugetar; b) elaborarea/avizarea proiectelor de acte normative ce țin de salarizarea personalului din unitățile bugetare;</p>	<p>Art.XX- Legea nr.270/2018 privind sistemul unitar de salarizare în sectorul bugetar (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2018, nr. 441-447, art. 715)</p> <p>1. După Articolul 5 se completează cu articolul 5¹ cu următorul cuprins: „Articolul 5¹. Asigurarea transparenței salarizării unor categorii de personal.</p> <p>Autoritățile publice, până pe data de 1 mai a fiecărui an, vor publica pe pagina lor web, suma totală a remunerării (salariul lunar, indemnizații,</p>

c) analiza propunerilor de modificare a grilei de salarizare, a ierarhiei funcțiilor din grupele ocupaționale și a altor elemente ale sistemului unitar de salarizare, cu atragerea, după caz, a specialiștilor din domenii corespunzătoare.

Articolul 10. Componentele salariului lunar

(1) Salariul lunar al personalului din unitățile bugetare pentru activitatea desfășurată pe durata normală a timpului de lucru stabilită de lege este constituit din:

- a) partea fixă, compusă din:
 - salariul de bază;
 - sporul lunar pentru gradul profesional;
 - sporul lunar pentru deținerea titlului științific și/sau științifico-didactic;
 - sporul lunar pentru deținerea titlului onorific;
- b) partea variabilă, care cuprinde:
 - sporul pentru performanță;
 - sporuri cu caracter specific.

(2) Suplimentar la cele menționate la alin.(1), personalul unităților bugetare beneficiază, după caz, de:

- sporul de compensare pentru munca prestată în condiții nefavorabile;
- sporuri pentru munca suplimentară, pentru munca de noapte și/sau pentru munca prestată în zilele de sărbătoare nelucrătoare și/sau în zilele de repaus;
- spor pentru participare în proiecte de dezvoltare finanțate din surse externe;
- spor pentru realizarea sarcinilor prioritare în contextul implementării cerințelor de aderare la Uniunea Europeană;
- sporul de compensare pentru munca prestată în condiții de risc sporit pentru sănătate;
- premii unice;
- premii anuale.

Articolul 17. Sporuri cu caracter specific

compensatii etc.), încasate în anul anterior de persoanele cu funcții de demnitate publică, a personalului din cabinetul persoanelor cu funcții de demnitate publică, a funcționarilor publici de conducere de nivel superior, a funcționarilor publici de conducere care sunt conducători/adjuncți ai conducătorilor autorităților publice, precum și a conducătorilor și adjuncților conducătorilor instituțiilor publice din subordine.”

2. La articolul 10:

alin. (1), lit. a), după prima liniuță, se introduce o liniuță nouă cu următorul cuprins:

„- sporul lunar în valoare fixă”.

alin. (2), după liniuța a cincea se introduce o liniuță nouă cu următorul cuprins:

„- sporul pentru consolidarea capacităților instituționale ale autorităților publice locale amalgamate.”.

3. După articolul 12 se introduce art.12¹ cu următorul cuprins:

„Articolul 12¹. Sporul lunar în valoare fixă

Cuantumul sporului lunar în valoare fixă se va aproba în legea anuală a bugetului de stat în funcție de condițiile economice din țară și de posibilitățile bugetului public național.”.

4. La articolul 17 alineatul (2) lit. d) va avea următorul cuprins:

d) pentru personalul din autoritatea responsabilă de exercitarea controlului parlamentar, de stabilirea, elaborarea, coordonarea și monitorizarea implementării politicilor și priorităților Guvernului și Președintelui Republicii Moldova – 40% din suma anuală a salariilor de

<p>(2) Suma anuală a sporurilor cu caracter specific incluse în partea variabilă a salariului lunar nu va depăși:</p> <p>d) <u>pentru personalul din autoritatea responsabilă de exercitarea controlului parlamentar – 40% din suma anuală a salariilor de bază pentru personalul cu drept de a beneficia de spor cu caracter specific;</u></p> <p>Articolul 20¹. Spor pentru realizarea sarcinilor prioritare în contextul implementării cerințelor de aderare la Uniunea Europeană</p> <p>(1) <u>Pentru implicare nemijlocită în realizarea sarcinilor prioritare în contextul implementării cerințelor de aderare la Uniunea Europeană, personalul din autoritățile publice poate beneficia de un spor în mărime de până la 75 % din salariul de bază.</u></p> <p>Articolul 27. Garanții salariale pentru personalul din unitățile bugetare</p> <p>(1¹) <u>Salariaților din unitățile bugetare care la data de 1 decembrie 2018 asigurau interimatul unei funcții publice de conducere și la încetarea acestuia au revenit în funcția exercitată anterior interimatului li se va achita diferența de salariu. Diferența de salariu se garantează în cazul în care salariile calculate prin aplicarea prezentei legi sunt inferioare salariilor medii lunare calculate pentru funcțiile ocupate anterior asigurării interimatului unei funcții publice de conducere.</u></p> <p>(2) În cazul în care, pentru unii salariați din unitățile bugetare, prin aplicarea prezentei legi, salariul lunar calculat pentru o funcție cu durată normală a timpului de muncă este mai mic de 3500 de lei, aceștia vor beneficia de plăți compensatorii. Plata compensatorie se determină ca diferență dintre suma de 3500 de lei și salariul lunar calculat în condițiile prezentei legi și se recalculează proporțional timpului efectiv lucrat.</p> <p>Anexa nr.3</p>	<p>bază pentru personalul cu drept de a beneficia de spor cu caracter specific.”.</p> <p>5. La articolul 20¹ alineatul (1) va avea următorul cuprins:</p> <p>„(1) Pentru implicare nemijlocită în realizarea sarcinilor prioritare în contextul implementării cerințelor de aderare la Uniunea Europeană, personalul din autoritățile publice poate beneficia de un spor în mărime de până la 50% din salariul de bază.”.</p> <p>6. Se completează cu articolul 20² cu următorul cuprins:</p> <p>„Articolul 20². Sporul pentru consolidarea capacităților instituționale ale autorităților publice locale amalgamate.</p> <p>(1) Sporul pentru consolidarea capacităților instituționale ale autorităților publice locale se stabilește personalului din cadrul autorităților publice locale amalgamate.</p> <p>(2) Criteriile și condițiile de stabilire a sporului pentru consolidarea capacităților instituționale ale autorităților publice locale amalgamate se aprobă de către Guvern.</p> <p>(3) Sporul pentru consolidarea capacităților instituționale ale autorităților publice locale amalgamate se acordă în baza unui regulament intern aprobat prin decizia consiliului local.”.</p> <p>7. Articolul 27:</p> <p>se completează cu alineatul (1²) cu următorul cuprins:</p> <p>„(1²) În cazul în care, pentru unii funcționari publici cu atribuții în domeniul elaborării sau coordonării politicilor din cadrul Secretariatului Parlamentului, salariul lunar calculat începând cu 1 ianuarie 2023 pentru o funcție cu durată normală a timpului de muncă este mai mic decât salariul lunar calculat anterior intrării în vigoare a modificărilor la prezenta lege, acestora li se va plăti diferența de salariu.”;</p> <p>la alineatul (2), cifrele „3500” se substituie cu cifrele „4000”.</p> <p>8. În anexa nr. 3, Notele tabelului 2: punctele 9, 10, 11 vor avea următorul cuprins:</p>
--	--

Grupul ocupațional "Administrație publică (A)"

Note:

9. Pentru funcționarii publici responsabili de elaborarea și coordonarea elaborării politicilor (cu excepția funcțiilor publice de conducere de nivel superior) din cadrul ministerelor, Cămarilor de Stat, Secretariatului Parlamentului și al Aparatului Președintelui Republicii Moldova, clasele de salarizare specificate în tabel se majorează cu 6 clase de salarizare succesive față de cele indicate în tabel pentru aceste funcții.

10. Clasele de salarizare pentru următoarele funcții publice din cadrul Consiliului Audiovizualului se majorează față de cele stabilite în tabel după cum urmează:

– cu 5 clase succesive – pentru funcțiile publice de conducere și funcțiile publice de execuție "consultant principal", "consultant superior", "consultant",
– cu 10 clase succesive – pentru funcțiile publice de execuție "controlor de stat principal", "controlor de stat superior", "controlor de stat".

11. Clasele de salarizare pentru următoarele funcții publice din cadrul Comisiei Electorale Centrale se majorează față de cele stabilite în tabel, după cum urmează:

– cu 5 clase succesive – pentru funcțiile publice de conducere;
– cu 10 clase succesive – pentru funcțiile publice de execuție "consultant principal", "consultant superior", "consultant".

12. Clasele de salarizare pentru funcțiile publice din cadrul Casei Naționale de Asigurări Sociale se majorează față de cele stabilite în tabel, după cum urmează:

– cu 3 clase succesive – pentru funcțiile publice de conducere;
– cu 8 clase succesive – pentru funcțiile publice de execuție.

Note:

9. Clasa de salarizare indicată în tabel pentru funcția "Șofer" este stabilită pentru conducătorul (șoferul) autocamionelor și al automobilelor-furgon cu destinație generală având sarcina maximă de până la 3 tone și pentru conducătorul mijloacelor de transport cu motor.

În funcție de tipul de transport condus și complexitatea lucrărilor executate, clasele de salarizare pentru funcția "Șofer (conducător auto)" se majorează față de cea indicată în tabel după cum urmează:

9. Clasele de salarizare pentru funcțiile publice de conducere și de execuție cu atribuții în domeniul elaborării politicilor și/sau avizării proiectelor de acte normative din cadrul ministerelor se majorează cu 6 clase de salarizare succesive față de cele indicate în tabel pentru aceste funcții".

10. Clasele de salarizare pentru următoarele funcții publice din cadrul Consiliului Audiovizualului se majorează față de cele stabilite în tabel, după cum urmează:

a) textul "- cu 5 clase succesive" – pentru funcțiile publice de conducere și funcțiile publice de execuție "consultant principal", "consultant superior", "consultant" se completează cu textul "specialist principal", "specialist superior", "specialist",
b) textul "- cu 10 clase succesive" se substituie cu textul "- cu 8

clase succesive – pentru funcțiile publice de execuție "controlor de stat principal", "controlor de stat superior", "controlor de stat".

11. Clasele de salarizare pentru următoarele funcții publice din cadrul Comisiei Electorale Centrale se majorează față de cele stabilite în tabel, după cum urmează:

a) textul "- cu 5 clase succesive - pentru funcțiile publice de conducere" se completează cu textul "și funcțiile publice de execuție "specialist principal", "specialist superior", "specialist",

la punctul 12, după cuvintele "Casei Naționale de Asigurări Sociale" se introduc cuvintele "și Agenției Naționale pentru Siguranța Alimentelor";

se completează cu punctul 15 cu următorul cuprins:

„15. Clasele de salarizare pentru funcțiile publice de auditor intern, auditor intern superior, auditor intern principal și conducător al subdiviziunilor de audit intern se majorează cu 3 clase succesive față de cele prevăzute în tabel pentru funcțiile respective.”;

9. În anexa nr.10, punctul 9 din Note, textul „- cu 12 clase de salarizare – pentru șoferii (conducătorii auto) a Bazei auto a Cămarilor de Stat ai Secretariatului Parlamentului”, se completează cu cuvintele „și aparatului Președintelui Republicii Moldova”.

Anexa nr.10

<p>- cu 2 clase succesive – pentru conducătorii (șoferii) de autocamioane și automobile-furgon cu destinație generală având sarcina maximă de la 3 până la 10 tone; pentru conducători auto (șoferi), inclusiv cei care conduc automobile speciale și automobile sanitare (cu excepția ambulanțelor); pentru șoferii de autobuze cu lungimea de până la 7 metri;</p> <p>- cu 3 clase succesive – pentru conducătorii (șoferii) de autocamioane și automobile-furgon cu destinație generală având sarcina maximă de la 10 până la 40 de tone; pentru șoferii de ambulanțe și de automobile operative cu semnale sonore speciale (tip "Sirena"), precum și de autobuze speciale și ambulanțe; pentru șoferii de autobuze cu lungimea de la 7–12 metri;</p> <p>- cu 4 clase succesive – pentru conducătorii (șoferii) de autocamioane și automobile-furgon cu destinație generală, având sarcina maximă de peste 40 de tone; pentru șoferii de autobuze cu lungimea de peste 12 metri;</p> <p>- cu 5 clase succesive – pentru conducătorii de camioane pentru transportarea cimentului, a substanțelor chimice toxice, a cadavrelor, a amoniacului anhidru, a apei amoniacale, a gunoiiului putred, a dejecțiilor;</p> <p>- cu 6 clase de salarizare – pentru conducătorii (șoferii) de autobuze școlare;</p> <p>- cu 12 clase succesive – pentru șoferii (conducătorii auto) ai Bazei auto a Căminării de Stat și ai Secretariatului Parlamentului.</p>	<p>Codul vamal nr.95/2021</p> <p>Articolul 1. Domeniul de aplicare a legislației vamale</p> <p>(1) Prezentul cod stabilește principiile juridice, economice și organizatorice ale activității vamale, normele și procedurile generale aplicabile mărfurilor introduse pe sau scoase de pe teritoriul vamal și este orientat spre apărarea suveranității și securității economice a Republicii Moldova.</p> <p>(2) Legislația vamală este constituită din prezentul cod, din Legea nr.172/2014 privind aprobarea Nomenclaturii combinate a mărfurilor, precum și din alte acte normative și acorduri internaționale în domeniul vamal la care Republica Moldova este parte.</p> <p>(3) Normele Codului vamal, inclusiv cele prin care se reglementează activitatea de întreprinzător, sunt dezvoltate în Regulamentul privind punerea în aplicare a Codului vamal, respectând prevederile Legii nr.235/2006 cu privire la principiile de bază de reglementare a activității de întreprinzător.</p> <p>(4) Activitatea vamală se desfășoară în conformitate cu legislația în vigoare la data la care Serviciul Vamal a acceptat declarația vamală și alte documente, cu excepția cazurilor prevăzute de legislație. În cazul trecerii ilegale de mărfuri, inclusiv de mijloace de transport, peste frontiera vamală, se aplică legislația vamală în vigoare la momentul trecerii de facto a acestor bunuri peste frontiera vamală.</p> <p>(5) Anumite dispoziții ale legislației vamale se pot aplica și în afara teritoriului vamal, în cadrul reglementărilor specifice sau al acordurilor internaționale la care Republica Moldova este parte.</p>
	<p>Art. XXI. Codul Vamal nr.95/2021 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2021 nr. 219-225 art. 238), se modifică după cum urmează:</p> <p>1. Pe tot parcursul textului Codului, cuvintele "din prezentul articol" se exclud.</p> <p>2. Articolul 1:</p> <p>la alineatul (3), textul "respectând prevederile Legii nr.235/2006 cu privire la principiile de bază de reglementare a activității de întreprinzător" se exclude;</p> <p>se completează cu alineatul (7) cu următorul cuprins:</p> <p>"(7) Dacă acordurile internaționale la care Republica Moldova este parte stabilesc alte norme decât cele prevăzute de prezentul cod și de alte acte normative în domeniul vamal ale Republicii Moldova, prioritate au acordurile internaționale."</p>

(6) Apărarea drepturilor și intereselor debitorilor se face pe cale judiciară sau pe alte căi prevăzute de prezentul cod și de alte acte normative. Toate îndoielile apărute la aplicarea legislației vamale se vor interpreta în favoarea persoanei.

Articolul 5. Noțiuni principale

În sensul prezentului cod, următoarele noțiuni semnifică:

3) bagaj – mărfuri transportate de către o persoană fizică sau expediate la indicația unei persoane fizice prin orice mijloace în legătură cu o călătorie;

14) declarație de origine – declarație cu privire la țara de origine a mărfii, întocmită de către exportator sau expeditor pe o factură fiscală, un invoice sau pe orice alt document comercial care descrie marfa respectivă suficient de detaliat pentru a permite identificarea acesteia. Textul declarației de origine figurează în anexele la acordurile cu privire la comerțul liber la care Republica Moldova este parte;

18) deșeuri și resturi – oricare dintre următoarele:

a) mărfuri sau produse care sunt clasificate drept deșeuri și resturi în conformitate cu legislația;

b) în contextul perfecționării active – mărfuri sau produse rezultate în urma unei operațiuni de transformare, care nu au nicio valoare economică sau au o valoare economică scăzută și care nu pot fi utilizate fără alte transformări;

28) încălcare semnificativă – încălcare ce nu intră sub incidența art.399 din prezentul cod și a art.231 alin.(4) din Codul fiscal nr.1163/1997;

33) mărfuri autohtone – mărfuri care se încadrează în una dintre următoarele categorii:

a) mărfuri obținute integral pe teritoriul vamal și care nu încorporează mărfurile importate din afara teritoriului vamal;

b) mărfuri care au intrat pe teritoriul vamal și care au fost puse în liberă circulație;

c) mărfuri obținute sau produse pe teritoriul vamal fie exclusiv din mărfuri menționate la lit.b), fie din mărfuri menționate la lit.a) și b);

d) deșeuri formate în urma activităților desfășurate în zonele libere și în Portul Internațional Liber "Giurgiulești".

35) mărfuri fără caracter comercial – mărfuri care nu depășesc limitele expres stabilite de titlul VI și care:

a) se conțin într-un bagaj expediat de la o persoană fizică la alta, în cazul în care trimerile respective:

– prezintă un caracter ocazional;

– conțin exclusiv mărfuri destinate uzului personal al destinatarului sau al familiei acestuia, iar natura și cantitatea acestor mărfuri nu indică nicio intenție de ordin comercial;

– se adresează de către expeditor destinatarului fără niciun fel de plată; sau

b) se conțin în bagajele personale ale călătorului, în cazul în care acestea:

– prezintă un caracter ocazional;

– conțin exclusiv mărfuri destinate uzului personal al călătorului sau al familiei acestuia ori sunt destinate a fi oferite drept cadou; natura și cantitatea acestor mărfuri nu trebuie să indice că sunt importate/exportate din motive comerciale;

3. Articolul 5:

punctul 3 va avea următorul cuprins:

„3) bagaj - toate mărfurile transportate prin orice mijloace în legătură cu o călătorie de către o persoană fizică.”;

la punctul 14), cuvântul „fiscală” se exclude;

la punctul 18) litera b), după cuvintele ”în contextul” se completează cu cuvintele ”destinației finale sau a”;

punctul 28) se abrogă;

la punctul 33) litera d) se abrogă;

la punctul 35), textul „care nu depășesc limitele expres stabilite de titlul VI și” se exclude;

la punctul 49) litera b), după cuvântul ”sediul” se introduce textul ”și/sau locul permanent de realizare a activității economice”;

la punctul 70), după cuvântul ”țară” se introduc cuvintele ”sau teritoriu”.

70) *țară de origine a mărfii* – țară în care marfa a fost obținută integral sau a fost supusă unei prelucrări sau transformări substanțiale;

Articolul 12. Reprezentantul vamal

(4) Broker vamal este persoana juridică, înregistrată în conformitate cu legislația, care deține licență pentru activitatea de broker vamal eliberată de Agenția Servicii Publice și care declară mărfurile, le prezintă pentru vămire, efectuează și alte operațiuni vamale. Brokerul vamal răspunde solidar cu debitorul pentru datoria vamală apărută în cazul reprezentării indirecte, precum și răspunde pentru încălcarea legislației vamale și/sau fiscale.

(5) Licența pentru activitatea de broker vamal se eliberează dacă persoana întreunește următoarele condiții:

- a) respectă condițiile generale de eliberare a actelor permissive, stabilite de Legea nr.160/2011 privind reglementarea prin autorizare a activității de întreprinzător;
- b) dispune de o bază tehnico-materială care să permită desfășurarea activității de broker vamal;
- c) dispune de echipamente informaționale și de comunicație necesare utilizării sistemului informațional vamal;
- d) nu a comis încălcări sistematice ale legislației vamale și/sau fiscale care aduc prejudiciu bugetului de stat;
- e) dispune de o garanție pentru asigurarea responsabilității pentru datoria vamală calculată, în mărime de cel puțin 2000000 de lei;
- f) are angajată cel puțin o persoană care a promovat examenul de finalizare a cursului de instruire în domeniul vamal.

Articolul 15. Decizii luate în urma depunerii unei cereri

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

(2) Dacă se întrunesc toate condițiile necesare în vederea luării unei decizii favorabile, aceasta se ia în termen de 30 de zile de la data acceptării cererii și se comunică fără întârziere solicitantului. În cazul cererilor de acordare a statutului de operator economic autorizat, acest termen este de 90 de zile de la data acceptării cererii.

(7) Prin derogare de la alin.(5), în cazul în care se stabilește că cererea nu conține toate informațiile pentru luarea deciziei, solicitantului i se oferă un termen de 20 de zile pentru prezentarea informației necesare. Dacă solicitantul nu furnizează în acest termen informația solicitată, cererea nu este acceptată, cu informarea solicitantului. Data acceptării cererii este data la care a fost prezentată ultima informație solicitată de Serviciul Vamal. După prezentarea informației solicitate, Serviciul Vamal adoptă decizia în cel mult 20 de zile de la data acceptării

4. Articolul 12:

la alineatul (4) fraza a doua se exclude;

la alineatul (5), după cuvântul „întreunește” se introduce cuvântul „cumulativ”.

5. Articolul 15:

la alineatul (5), textul „în termen de 20 zile” se substituie cu textul „în termen de cel mult 20 zile”;

la alineatul (6):

textul „în termen de 30 de zile” se substituie cu textul „în termen de cel mult 30 de zile” iar textul „acest termen este de 90 zile” se substituie cu textul „acest termen este de cel mult de 90 zile”;

la alineatul (7):

textul „un termen de 20 zile” se substituie cu textul „un termen de cel mult 20 de zile”, iar textul „acest termen este de 90 de zile” se substituie cu textul „acest termen este de cel mult 90 de zile”;

cererii, iar în cazul cererilor de acordare a statutului de operator economic autorizat, acest termen este de 90 de zile de la data acceptării cererii.

(8) Înainte de luarea unei decizii nefavorabile pentru solicitant, Serviciul Vamal îi comunică solicitantului motivele pe baza cărora intenționează să ia decizia, în cel mult 20 de zile de la data acceptării cererii; în cazul cererilor de acordare a statutului de operator economic autorizat, acest termen este de cel mult 60 de zile de la data acceptării cererii. Solicitantul are dreptul la replică într-un termen de 30 de zile de la data comunicării respective. La expirarea termenului respectiv, în cel mult 20 de zile, Serviciul Vamal adoptă decizia, care se comunică solicitantului; în cazul cererilor de acordare a statutului de operator economic autorizat, acest termen este de cel mult 30 de zile.

(9) Fără a aduce atingere dispozițiilor de la alin.(8), în cazul în care decizia se referă la rezultatele controlului mărfurilor pentru care nu s-a depus nicio notificare sumară și nicio declarație vamală, Serviciul Vamal poate să îi ceară solicitantului să își exercite dreptul la replică în termen de până la 24 de ore.

(12) În cazul cererilor de acordare a statutului de exportator aprobat, de emitere a deciziei referitoare la informațiile tarifare obligatorii, a deciziei privind determinarea definitivă a valorii în vamă, a deciziei referitoare la informații obligatorii în materie de origine, a autorizăției de utilizare a garanției globale cu un quantum redus sau de exonerare de la aceasta, termenul acordat în procesul de luare a deciziei este identic cu termenul acordat în procesul de luare a deciziei de acordare a statutului de operator economic autorizat.

Articolul 16. Condițiile pentru acceptarea unei cereri

(1) O cerere pentru emiterea unei decizii vamale este acceptată atunci când sunt îndeplinite următoarele condiții:

- a) solicitantul este înregistrat în conformitate cu art.7;
- b) solicitantul este o persoană stabilită pe teritoriul vamal;
- c) cererea este depusă la subdiviziunea competentă a Serviciului Vamal conform art.15 alin.(4);
- d) cererea nu este depusă de același solicitant și nu are același obiect ca al unei decizii care, în decursul perioadei de un an anterioară cererii, a fost anulată sau revocată din motiv că solicitantul nu a reușit să își îndeplinească o obligație impusă în temeiul deciziei respective;
- e) solicitantul a furnizat toate informațiile pentru luarea deciziei.

Articolul 17. Prolungirea termenului pentru luarea unei decizii

(1) În cazul în care subdiviziunea Serviciului Vamal competentă să ia decizia a prelungit perioada de examinare pentru a se consulta cu alte autorități publice, cu o altă autoritate vamală sau cu autorități ale unui stat străin, termenul pentru luarea deciziei este prelungit cu perioada necesară pentru consultare, care însă nu poate depăși 3 luni. Solicitantul este informat cu privire la prelungirea termenului pentru luarea unei decizii.

(2) În cazul în care există motive serioase de a suspecta o încălcare a legislației vamale și Serviciul Vamal sau alt organ împuternicit efectuează investigații pe baza acestor motive,

la alineatul (8) textul "într-un termen de 30 de zile" se substituie cu textul "într-un termen de cel mult 30 de zile";

alineatul (9) va avea următorul cuprins:

"(9) Fără a aduce atingere dispozițiilor de la alin. (8), în cazul în care decizia se referă la rezultatele controlului mărfurilor pentru care nu s-a depus nicio notificare sumară, declarație de depozitare temporară, declarație de reexport sau declarație vamală, Serviciul Vamal poate să îi ceară solicitantului să își exercite dreptul la replică în termen de până la 24 de ore";

la alineatul (12), după cuvintele "informații tarifare obligatorii" se completează cu textul " , a deciziei de clasificare a mărfurilor" .

6. La articolul 16, alineatul (1), după cuvântul "îndeplinite" se introduce cuvântul "cumulativ", iar litera a) și b) vor avea următorul cuprins:

- a) în cazul în care acest lucru se impune de regimul pentru care este depusă cererea, solicitantul este înregistrat în conformitate cu articolul 7;
- b) în cazul în care acest lucru se impune de regimul pentru care este depusă cererea, solicitantul este stabilit pe teritoriul vamal; .

7. Articolul 17:

la alineatul (1), textul "subdiviziunea Serviciului Vamal competentă să ia decizia a prelungit" se substituie cu textul "Serviciul Vamal ia decizia de a prelungi", iar cifra "3" se substituie cu cifra "6";

la alineatul (2), cuvântul "serioase" se substituie cu cuvântul "întemeiate", iar cuvântul "investigații" la orice formă gramaticală, se substituie cu cuvântul "controale" la forma gramaticală corespunzătoare;

termenul pentru luarea deciziei se prelungește cu perioada necesară pentru încheierea investigațiilor respective, care însă nu poate depăși 12 luni. Cu excepția cazului în care acest lucru ar compromite investigațiile, solicitantul trebuie să fie informat cu privire la prelungire.

Articolul 19. Excepții la exercitarea dreptului la replică

Prin derogare de la prevederile art.15 alin.(8), solicitantului nu i se oferă posibilitatea să prezinte dreptul la replică în următoarele cazuri:

- i) se emite o decizie de regularizare;

Articolul 20. Procedura specifică referitoare la dreptul la replică în procesul de verificare sau control

(1) În procesul de verificare sau control, Serviciul Vamal poate comunica motivele pe baza cărora intenționează să ia o decizie nefavorabilă pentru solicitant, conform art.15 alin.(8), dacă aceasta ar avea la bază oricare dintre următoarele elemente:

- c) rezultatele controlului ulterior acordării liberului de vamă, în cazul în care mărfurile se află încă sub supraveghere vamală;
- f) rezultatele controlului mărfurilor pentru care nu s-a depus nicio notificare sumară și nicio declarație vamală.

Articolul 22. Comunicarea deciziei

(2) Modalitatea de comunicare a deciziei este indicată de solicitant la depunerea cererii pentru emiterea deciziei.

(5) Decizia expediată la adresa electronică indicată de solicitant se consideră ca fiind comunicată la data expedierii acesteia. Solicitantul este obligat în termen de 3 zile să confirme prin mesaj electronic primirea deciziei.

(6) În cazul în care decizia nu poate fi comunicată prin metodele indicate la alin.(1) lit.a)–c) sau nu există confirmare cu privire la primirea deciziei, Serviciul Vamal publică pe pagina sa web oficială anunțul cu privire la prezentarea, în termen de 10 zile din momentul publicării anunțului, a titularului deciziei sau a persoanei care îl reprezintă la Serviciul Vamal pentru înmânarea deciziei. În cazul în care titularul deciziei sau persoana care îl reprezintă nu se prezintă la Serviciul Vamal în termenul indicat, decizia se consideră a fi comunicată la data plasării anunțului.

Articolul 23. Gestionarea deciziilor luate în urma depunerii unei cereri

(3) Fără a aduce atingere dispozițiilor din alte domenii care precizează cazurile în care deciziile sunt lovite de nulitate relativă sau de nulitate absolută, în cazurile prevăzute la art.28 și 29, subdiviziunea Serviciului Vamal care a luat o decizie sau aparatul central al Serviciului Vamal o poate anula, revoca sau modifica în orice moment dacă aceasta nu este în conformitate cu legislația vamală.

(4) Subdiviziunea Serviciului Vamal efectuează următoarele acțiuni:

8. La articolul 19, litera i) se abrogă.

9. Articolul 20:

la litera c), textul „, în cazul în care mărfurile se află încă sub supraveghere vamală” se exclude;

litera f) va avea următorul cuprins:

”f) rezultatele controlului mărfurilor pentru care nu s-a depus nicio notificare sumară, declarație de depozitare temporară, declarație de reexport sau declarație vamală.”.

10. La articolul 22 alineatul (2), cuvântul ”este” se substituie cu cuvintele ”poate fi”.

la alineatul (5) textul ”în termen de 3 zile” se substituie cu textul ”în termen de cel mult 3 zile”;

la alineatul (6) textul ”în termen de 10 zile” se substituie cu textul ”în termen de cel mult 10 zile”.

11. La articolul 23:

alineatul (3) va avea următorul cuprins:

”(3) Fără a aduce atingere dispozițiilor din alte domenii care precizează cazurile în care deciziile sunt lovite de nulitate, în cazurile prevăzute la art.28 și 29, aparatul central al Serviciului Vamal le poate anula, revoca sau modifica în orice moment dacă aceasta nu este în conformitate cu legislația vamală.”;

<p>a) reevaluarea unei decizii; b) suspendarea unei decizii care nu trebuie anulată, revocată sau modificată.</p> <p>Articolul 25. Suspendarea unei decizii</p> <p>(1) <u>Subdiviziunea Serviciului Vamal</u> competentă să ia decizia suspendă decizia în cazul în care:</p> <p>a) consideră că pot exista motive pentru anularea, revocarea sau modificarea deciziei, dar nu dispune încă de toate informațiile necesare pentru a decide cu privire la anularea, revocarea sau modificarea acesteia;</p> <p>b) consideră că nu sunt îndeplinite condițiile pentru luarea unei decizii sau că titularul deciziei nu se conformează obligațiilor care îi revin prin respectiva decizie și este oportun să i se acorde titularului deciziei timpul necesar pentru a adopta măsuri prin care să asigure îndeplinirea condițiilor sau respectarea obligațiilor;</p> <p>c) titularul deciziei solicită suspendare, deoarece se află temporar în imposibilitatea de a îndeplini condițiile prevăzute în decizie sau de a se conforma obligațiilor care îi revin prin această decizie.</p> <p>(2) În cazurile menționate la alin.(1) lit.b) și c), titularul deciziei informează subdiviziunea Serviciului Vamal competentă să ia decizia cu privire la măsurile pe care le va întreprinde pentru a asigura îndeplinirea condițiilor sau respectarea obligațiilor, precum și cu privire la perioada necesară pentru a lua respectivele măsuri.</p>	<p>la alineatul (4), textul ”Subdiviziunea Serviciului Vamal efectuează” se substituie cu textul ”În vederea gestionării deciziilor luate, Serviciul Vamal întreprinde”;</p> <p>12. La articolul 25, în ambele cazuri, textul „Subdiviziunea Serviciului Vamal competentă să ia decizia” se substituie cu sintagma „Serviciul Vamal”.</p>
<p>Articolul 26. Perioada de suspendare a unei decizii</p> <p>(1) În cazul prevăzut la art.25 alin.(1) lit.a), perioada de suspendare stabilită de către subdiviziunea Serviciului Vamal competentă să ia decizia corespunde perioadei necesare pentru a stabili dacă sunt îndeplinite condițiile pentru anulare, revocare sau modificare. Această perioadă nu poate depăși 30 de zile.</p> <p>(2) În cazul în care Serviciul Vamal consideră că titularul deciziei nu poate îndeplini criteriile prevăzute la art.39, decizia se suspendă până când se stabilește dacă încălcarea semnificativă, încălcările repetate sau infracțiunile au fost comise de către oricare dintre următoarele persoane:</p> <p>a) titularul deciziei; b) reprezentantul său; c) persoana responsabilă de domeniul vamal al operatorului economic care este titularul deciziei în cauză.</p> <p>(3) În cazurile prevăzute la art.25 alin.(1) lit.b) și c), perioada de suspendare stabilită de subdiviziunea Serviciului Vamal competentă să ia decizia corespunde perioadei notificate de către titularul deciziei în conformitate cu art.25 alin.(2). Dacă este cazul, perioada de suspendare poate fi prelungită la cererea titularului deciziei.</p> <p>(4) Perioada de suspendare poate fi prelungită cu perioada de care are nevoie subdiviziunea Serviciului Vamal competentă să ia decizia pentru a verifica dacă măsurile respective asigură respectarea condițiilor sau a obligațiilor. Această perioadă nu poate depăși 30 de zile.</p> <p>(5) În cazul în care, în urma suspendării unei decizii, subdiviziunea Serviciului Vamal competentă să ia decizia intenționează să anuleze, să revoce sau să modifice decizia respectivă în</p>	<p>13. Articolul 26 va avea următorul cuprins:</p> <p>”Articolul 26. Perioada de suspendare a unei decizii</p> <p>(1) În cazul prevăzut la art.25 alin.(1) lit. a), perioada de suspendare stabilită de către Serviciul Vamal, corespunde perioadei necesare pentru a stabili dacă sunt îndeplinite condițiile pentru anulare, revocare sau modificare. Această perioadă nu poate depăși 30 de zile.</p> <p>(2) În cazul în care Serviciul Vamal consideră că titularul deciziei nu poate îndeplini criteriile prevăzute la art.39, decizia se suspendă până când se stabilește dacă încălcările grave, repetate sau infracțiunile au fost comise de către oricare dintre următoarele persoane:</p> <p>a) titularul deciziei; b) persoana împuternicită să îl reprezinte pe solicitant sau care exercită controlul asupra gestiunii acestuia; c) persoana responsabilă de domeniul vamal al titularului deciziei în cauză.</p> <p>(3) În cazurile prevăzute la art.25 alin.(1) lit. b) și c), perioada de suspendare stabilită de Serviciul Vamal corespunde perioadei notificate de către titularul deciziei în conformitate cu art.25 alin.(2). Dacă este cazul, perioada de suspendare poate fi prelungită la cererea titularului deciziei.</p>

conformitate cu art.28 sau 29, perioada de suspendare, astfel cum este stabilită în conformitate cu alin.(1) și (4) din prezentul articol, se prelungește până când decizia privind anularea, revocarea sau modificarea intră în vigoare.

Articolul 27. Încetarea perioadei de suspendare

(1) Suspendarea unei decizii încetează la expirarea perioadei de suspendare, cu următoarele excepții:

- a) suspendarea încetează la data retragerii acesteia, dacă retragerea are loc, în cazurile menționate la art.25 alin.(1) lit.a), deoarece nu există motive pentru anularea, revocarea sau modificarea deciziei în conformitate cu art.23 alin.(3), art.28 sau art.29;
 - b) suspendarea încetează la data retragerii acesteia, dacă retragerea are loc, în cazurile menționate la art.25 alin.(1) lit.b) și c), deoarece titularul deciziei a luat, într-un mod considerat satisfăcător de subdiviziunea Serviciului Vamal competentă să ia decizia, măsurile necesare pentru a asigura îndeplinirea condițiilor prevăzute pentru respectiva decizie sau respectarea obligațiilor impuse în temeiul deciziei respective;
 - c) suspendarea încetează la data anulării, revocării sau modificării deciziei suspendate.
- (2) Subdiviziunea Serviciului Vamal competentă să ia decizia informează titularul deciziei cu privire la încetarea suspendării.

Articolul 28. Anularea deciziilor

(4) Decizia de regularizare se anulează în cazul în care:

- a) este ilegală în fond ca fiind emisă contrar prevederilor legii;
- b) este ilegală ca fiind emisă cu încălcarea competenței;
- c) este ilegală ca fiind emisă cu încălcarea procedurii stabilite.

Articolul 32. Decizii cu privire la informațiile obligatorii

(1) Serviciul Vamal, în baza unei cereri, ia decizii referitoare la informațiile tarifare obligatorii (în continuare – decizii ITO) sau decizii referitoare la informații obligatorii în materie de origine (în continuare – decizii IOO).

(4) Perioada de suspendare poate fi prelungită cu perioada de care are nevoie Serviciul Vamal pentru a verifica dacă măsurile respective asigură respectarea condițiilor sau a obligațiilor. Această perioadă nu poate depăși 30 de zile.

(5) În cazul în care, în urma suspendării unei decizii, Serviciul Vamal intenționează să anuleze, să revoce sau să modifice decizia respectivă în conformitate cu art.28 sau 29, perioada de suspendare, astfel cum este stabilită în conformitate cu alin.(1) și (4), se prelungește până când decizia privind anularea, revocarea sau modificarea intră în vigoare.”

14. La articolul 27, în ambele cazuri, textul „Subdiviziunea Serviciului Vamal competentă să ia decizia” se substituie cu sintagma „Serviciul Vamal”.

15. La articolul 28 alineatul (4), cuvintele ”de regularizare” se exclud, iar după cuvântul ”anulează” se adaugă cuvântul ”și”.

16. Articolul 32 se completează cu alineatele (1)1 și (1)2, cu următorul cuprins:

„(1)¹ Cererea de decizie referitoare la informațiile obligatorii și orice documente care le însoțesc sau le susțin se depun la aparatul central al Serviciului Vamal, conform procedurii stabilite de Serviciul Vamal.

(1)² Prin depunerea unei cereri de decizie referitoare la informații obligatorii, se consideră că solicitantul este de acord ca toate datele deciziei, inclusiv orice fotografii, imagini și broșuri, cu excepția informațiilor confidențiale, să fie dezvăluite publicului prin intermediul

<p>Articolul 33. Gestionarea deciziilor referitoare la informațiile obligatorii</p> <p>(11) Pentru a beneficia de utilizarea prelungită a unei decizii ITO sau IOO, titularul deciziei respective depune o cerere către aparatul central al Serviciului Vamal, în termen de 30 de zile până la data la care aceasta încetează să fie valabilă sau la care este revocată, precizând cantitățile pentru care se solicită o perioadă de utilizare prelungită. Aparatul central al Serviciului Vamal ia o decizie privind utilizarea prelungită și o notifică titularului în termen de 30 de zile de la data la care a primit toate informațiile necesare pentru a putea lua decizia în cauză.</p> <p>(12) Dacă se decide acordarea unei perioade de utilizare prelungită, Serviciul Vamal menționează data la care expiră perioada de utilizare prelungită a deciziei în cauză și cantitățile de mărfuri care pot fi vândute în perioada de utilizare prelungită.</p> <p>Articolul 34. Sistemul electronic referitor la informații tarifare obligatorii</p> <p>(1) Pentru schimbul și stocarea de informații referitoare la cereri și decizii legate de informații tarifare obligatorii sau la orice eveniment ulterior care ar putea avea efecte asupra cererii sau deciziei inițiale se utilizează un sistem informațional implementat în acest scop.</p> <p>(2) Prin sistemul informațional respectiv, Serviciul Vamal pune la dispoziție informații în termen de 7 zile de la data la care Serviciul Vamal ia cunoștință de aceste informații.</p> <p>Articolul 36. Dispoziții generale</p> <p>(2) Statutul de AEO se acordă de către Serviciul Vamal prin eliberarea unei autorizații, după o consultare cu alte autorități competente, dacă este cazul, și face obiectul unei monitorizări.</p> <p>Articolul 39. Conformitatea</p> <p>(2) În sensul prezentului articol:</p> <p>1) încălcare gravă a legislației vamale sau fiscale se consideră faptele ce constituie:</p>	<p>sistemului electronic, prevăzut la art.34 alin. (1). Orice dezvăluire publică a datelor trebuie să respecte dreptul la protecția datelor cu caracter personal.”</p> <p>17. La articolul 33 alineatul (11), în ambele cazuri, textul ”în termen de 30 de zile” se substituie cu textul ”în termen de cel mult 30 de zile”;</p> <p>alineatul (12) se completează cu fraza: ”Utilizarea unei decizii pentru care a fost acordată o perioadă de utilizare prelungită, încetează odată ce sunt atinse acele cantități.”</p> <p>18. La articolul 34 alineatul (2), textul ”în termen de 7 zile” se substituie cu textul ”în termen de cel mult 7 zile”.</p> <p>19. După articolul 34, se introduce articolul 34¹ cu următorul cuprins:</p> <p>”Articolul 34¹. Schimb de date referitoare la informațiile obligatorii privind originea (IOO)</p> <p>(1) Cererile pentru o decizie privind IOO pot fi depuse folosind alte mijloace decât tehnicile electronice de prelucrare a datelor.</p> <p>(2) Cererile pentru o decizie IOO prevăzute la alin.(1) trebuie să fie depuse și solicitantul deciziei IOO se înștiințează de către Serviciul Vamal cu privire la decizia luată, folosind formularele stabilite de Serviciul Vamal.”</p> <p>20. La articolul 36 alineatul (2) sintagma ”Serviciul Vamal” se substituie cu textul ”aparatul central al Serviciului Vamal”.</p> <p>21. La articolul 39 alineatul (2) punctul 1) litera a), cifrele ”100000” se substituie cu cifrele ”200000”.</p>
--	---

<p>a) contravenție vamală cu răspundere materială, prevăzută la art.380, 382–384, 386–388, 391 și 395 din prezentul cod, ce cauzează un prejudiciu mai mare de <u>100000</u> de lei;</p> <p>Articolul 40. Solvabilitatea financiară</p> <p>(1) Solvabilitatea financiară se consideră a fi dovedită atunci când solicitantul are o situație financiară bună care îi permite să își îndeplinească angajamentele, ținând seama în mod corespunzător de caracteristicile tipului de activitate comercială în cauză. Criteriul se consideră respectat dacă solicitantul <u>îndeplinește</u> următoarele condiții:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) nu face obiectul unei proceduri de insolabilitate; b) 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; c) 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. <p>Articolul 41. Sistemul de gestionare a evidențelor comerciale și de transport</p> <p>(1) Solicitantul trebuie să dovedească că dispune de un nivel ridicat de control al operațiunilor sale și al fluxului mărfurilor, prin intermediul unui sistem de gestionare a evidențelor comerciale și, după caz, de transport, care să permită efectuarea adecvată a controalelor vamale. Criteriul se consideră respectat dacă sunt <u>îndeplinite</u> următoarele condiții:</p> <p>Articolul 42. Standardele practice de competență și calificările profesionale</p> <p>(2) În cazul în care persoana responsabilă de domeniul vamal al solicitantului acționează în temeiul unui contract și este un AEOC, criteriul prevăzut la alin.(1) este considerat respectat.</p> <p>Articolul 43. Standardele de securitate și siguranță</p> <p>(1) În ceea ce privește autorizația AEOS, solicitantul trebuie să îndeplinească standardele de securitate și siguranță, care se consideră a fi respectate dacă solicitantul demonstrează că menține măsurile adecvate pentru a garanta securitatea și siguranța lanțului de aprovizionare internațional, inclusiv în domeniul integrității fizice și controlului accesului, al proceselor logistice și manipulării anumitor tipuri de mărfuri, al personalului și identificării partenerilor săi comerciali. Criteriul este considerat respectat dacă sunt <u>îndeplinite</u> următoarele condiții:</p> <p>Articolul 44. Dreptul la o cale de atac și controlul legalității</p> <p>(1) Persoana vizată în decizia vamală sau reprezentantul ei are dreptul de a depune cerere prealabilă împotriva deciziei vamale luate de Serviciul Vamal.</p> <p>(2) Persoana care a depus o cerere pentru emiterea unei decizii vamale, dar care nu a obținut o decizie privind cererea respectivă în termenul prevăzut la art.15 are dreptul de a depune cerere prealabilă.</p>	<p>22. La articolul 40 alineatul (1), după cuvântul "îndeplinește" se introduce cuvântul "cumulativ".</p> <p>23. La articolul 41 alineatul (1), după cuvântul "îndeplinite" se introduce cuvântul "cumulativ".</p> <p>24. Articolul 42 se completează cu alineatul (3) cu următorul cuprins: " (3) În cazul în care solicitantul este broker vamal, se consideră că criteriul prevăzut la alin. (1) este îndeplinit. " .</p> <p>25. La articolul 43 alineatul (1), după cuvântul "îndeplinite" se introduce cuvântul "cumulativ".</p> <p>26. Articolul 44 va avea următorul cuprins: "Articolul 44. Dreptul la o cale de atac și controlul legalității (1) Orice persoană are dreptul să atace deciziile vamale dacă consideră că sunt lezate drepturile sau interesele sale legitime. (2) Persoana care a depus o cerere pentru emiterea unei decizii vamale, dar care nu a obținut o decizie privind cererea respectivă în termenul prevăzut la art.15, are dreptul de a depune cerere prealabilă.</p>
---	--

<p>(3) Decizia vamală se contestă cu cerere prealabilă la aparatul central al Serviciului Vamal. Aparatul central al Serviciului Vamal poate anula, revoca, modifica, suspenda sau menține decizia.</p> <p>(4) Aparatul central al Serviciului Vamal, din oficiu, poate anula, revoca sau modifica decizia vamală, precum și poate acționa legal în cazul deciziei ilegale sau al inacțiunii acestor subdiviziuni.</p> <p>(5) Controlul legalității realizat de către aparatul central al Serviciului Vamal privind deciziile sau inacțiunile biroului vamal și/sau postului vamal și ale funcționarilor vamali, inclusiv asupra actelor de procedură și/sau asupra deciziilor emise în cadrul procesului contravențional, include ansamblul acțiunilor de examinare, coordonare și control, inclusiv ridicarea spre examinare a materialelor dosarului contravențional, acțiuni realizate de către directorul Serviciului Vamal sau adjunctul acestuia, orientate spre asigurarea respectării legislației vamale și/sau contravenționale. Mecanismul și procedura de control al legalității deciziilor sau inacțiunilor biroului vamal și/sau postului vamal și ale funcționarilor vamali, inclusiv al legalității actelor de procedură și/sau deciziilor emise în cadrul procesului contravențional, se stabilesc de Ministerul Finanțelor.</p>	<p>(3) Decizia vamală se contestă cu cerere prealabilă la aparatul central al Serviciului Vamal. Aparatul central al Serviciului Vamal poate anula, revoca, modifica, suspenda sau menține decizia.</p> <p>(4) Aparatul central al Serviciului Vamal, din oficiu, poate anula, revoca, suspenda sau modifica decizia vamală, precum și poate acționa legal în cazul unei decizii ilegale sau al unei inacțiuni.</p> <p>(5) Controlul legalității realizat de către aparatul central al Serviciului Vamal privind deciziile sau inacțiunile Serviciului Vamal și ale funcționarilor vamali, inclusiv asupra actelor de procedură și/sau asupra deciziilor emise în cadrul procesului contravențional, include ansamblul acțiunilor de examinare, coordonare și control, inclusiv ridicarea spre examinare a materialelor dosarului, acțiuni realizate de către directorul Serviciului Vamal sau adjunctul acestuia, orientate spre asigurarea respectării legislației vamale și/sau contravenționale.”</p>
<p>Articolul 45. Calea de atac împotriva deciziei vamale</p> <p>(7) Cererile prealabile care nu întrunesc condițiile prevăzute la alin.(6) se consideră anonime și nu se examinează, <u>dacă legea nu prevede altfel</u>. Cererea prealabilă depusă repetat care nu conține informații sau argumente noi nu se examinează.</p> <p>(8) Acțiunea în contencios administrativ se înaintează în instanța de judecată conform Codului administrativ.</p>	<p>27. La articolul 45 alineatul (7), textul ” , dacă legea nu prevede altfel” se exclude.</p> <p>alineatul (8) va avea următorul cuprins:</p> <p>”(8) Prin derogare de la prevederile Codului Administrativ, în caz de dezacord cu decizia aparatului central al Serviciului Vamal referitor 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.”</p>
<p>Articolul 48. Tarife și costuri</p> <p>(1) Serviciul Vamal nu aplică tarife pentru îndeplinirea controalelor vamale sau pentru orice alte acțiuni referitoare la aplicarea legislației vamale în timpul programului de lucru al Serviciului Vamal.</p> <p>(2) Serviciul Vamal solicită plata unor tarife sau recuperarea costurilor pentru prestarea de servicii speciale, cum ar fi:</p> <p>a) prezența, dacă este necesară, a funcționarilor vamali în afara programului de lucru al biroului vamal, al postului vamal sau în alte locuri decât birourile vamale sau posturile vamale;</p> <p>b) analiza sau expertiza mărfurilor, precum și cheltuielile poștale pentru returnarea acestora solicitantului, în special în cazul deciziilor luate pe baza art.32 sau al informațiilor furnizate pe baza art.10 alin.(1);</p> <p>c) examinarea mărfurilor sau prelevarea de probe de mărfuri în scopul verificării ori distrugerea mărfurilor, în cazul în care implică alte costuri decât cele legate de activitatea funcționarilor vamali;</p>	<p>28. Articolul 48 va avea următorul cuprins:</p> <p>”Articolul 48. Tarife și costuri</p> <p>(1) Serviciul Vamal nu va percepe plăți pentru efectuarea controalelor vamale sau orice altă aplicare a legislației vamale în cadrul zonelor de control vamal permanente, în timpul programului de muncă a Serviciului Vamal.</p> <p>(2) Serviciul Vamal încasează plata tarifelor sau recuperează costurile pentru prestarea de servicii speciale, cum ar fi:</p> <p>a) vămirea mărfurilor sau prezența funcționarului vamal în afara programului de lucru al biroului vamal, al postului vamal sau în alte locuri decât birourile vamale sau posturile vamale;</p> <p>b) analiza sau expertiza mărfurilor, precum și cheltuielile poștale pentru returnarea acestora solicitantului, în special în cazul deciziilor luate pe baza art.32 sau al informațiilor furnizate pe baza art.10 alin.(1);</p>

<p>d) măsuri excepționale de control, în cazul în care acestea se dovedesc a fi necesare din cauza naturii mărfurilor sau a unui risc potențial;</p> <p>e) escortarea mijloacelor de transport de către echipele mobile;</p> <p>f) sigiliile vamale.</p>	<p>c) examinarea mărfurilor sau prelevarea de probe de mărfuri în scopul verificării ori distrugerea mărfurilor, în cazul în care implică alte costuri decât cele legate de activitatea funcționarilor vamali;</p> <p>d) măsuri excepționale de control, în cazul în care acestea se dovedesc a fi necesare din cauza naturii mărfurilor sau a unui risc potențial;</p> <p>e) escortarea mijloacelor de transport de către echipele mobile, la solicitarea persoanei;</p> <p>f) escortarea mijlocului de transport auto către organul vamal de frontieră pentru a fi scos de pe teritoriul vamal al Republicii Moldova;</p> <p>g) sigiliile vamale;</p> <p>h) păstrarea bunurilor în depozitele ce aparțin organelor vamale, inclusiv primite de acestea în gestiune – de fiecare kilogram pentru fiecare zi de păstrare;</p> <p>i) prezentarea, la cerere, a informației statistice privind comerțul exterior cu mărfuri ale agentului economic respectiv, pe o perioadă de până la un an, cu excepția autorităților publice;</p> <p>j) eliberarea adeverinței pentru înregistrarea mijlocului de transport, a caroseriei sau a motorului, introduse pe teritoriul țării (chiar și provizoriu), pasibile înregistrării la structurile teritoriale ale Agenției Servicii Publice sau pentru înregistrarea mijlocului de transport introdus temporar în Republica Moldova.</p> <p>(3) Mijloacele bănești încasate pentru prestarea de servicii speciale se utilizează în volum deplin de către Serviciului Vamal.</p> <p>(4) Plata pentru servicii speciale nu se restituie.</p> <p>(5) Cuantumul tarifelor pentru prestarea de servicii speciale este prevăzut de Regulamentul de punere în aplicare a Codului vamal.”.</p> <p>29. Articolul 49 va avea următorul cuprins:</p> <p>”Articolul 49. Conversii monetare</p> <p>(1) Serviciul Vamal va publica și/sau pune la dispoziție pe internet cursul de schimb valutar aplicabil atunci când conversia monetară este necesară din unul dintre următoarele motive:</p> <p>a) deoarece factorii utilizați pentru determinarea valorii în vamă a mărfurilor sunt exprimați în valută străină;</p> <p>b) deoarece cursul de schimb al MDL față de valute străine este necesar în scopul determinării clasificării tarifare a mărfurilor și a cuantumului drepturilor de import și export, inclusiv pragurile valorice în Tariful Vamal Integrat al Republicii Moldova.</p> <p>(2) Cursul de schimb al MDL față de valuta străină, acolo unde se impune în conformitate cu pct. a alin. (1) va fi cursul stabilit de Banca Națională a Moldovei în penultima zi de miercuri a fiecărei luni. În cazul în care nu a fost stabilit un curs de schimb în ziua respectivă, se aplică cel</p>
<p>Articolul 49. Conversii monetare</p> <p>(1) Cursul valutar aplicat în scopuri vamale este cursul oficial al leului față de valutele străine, stabilit de către Banca Națională a Moldovei, la momentul apariției datoriei vamale.</p> <p>(2) Cursul valutar prevăzut la alin.(1) este utilizat și pentru determinarea valorii în vamă a mărfurilor sau a elementelor constitutive în cazul în care este necesară conversia dintr-o valută străină în lei.</p>	

<p>Articolul 53. Tariful Vamal Integrat al Republicii Moldova și supravegherea</p> <p>(1) Taxa vamală datorată se bazează pe Tariful Vamal Integrat al Republicii Moldova (în continuare – <i>TARIM</i>).</p> <p>(3) <u>TARIM-ul</u> cuprinde următoarele elemente:</p> <p>a) Nomenclatura combinată a mărfurilor, astfel cum este stabilită în Legea nr.172/2014 privind aprobarea Nomenclaturii combinate a mărfurilor;</p> <p>b) orice altă nomenclatură care se bazează parțial sau integral pe Nomenclatura combinată a mărfurilor ori care adaugă alte subdivizii la aceasta și care este aprobată prin acte normative ce reglementează domenii specifice în vederea aplicării măsurilor tarifare referitoare la schimburile comerciale cu mărfuri;</p> <p>c) taxele vamale aplicabile mărfurilor cuprinse în Nomenclatura combinată a mărfurilor;</p> <p>d) măsurile tarifare preferențiale cuprinse în acordurile pe care Republica Moldova le-a încheiat cu anumite țări sau teritorii ori grupuri de țări sau teritorii din afara teritoriului vamal;</p> <p>e) măsurile care prevăd o reducere sau o scutire de taxe vamale aferente anumitor mărfuri;</p> <p>f) tratamentul tarifar favorabil stabilit pentru anumite mărfuri pe motivul naturii sau destinației lor finale în cadrul măsurilor menționate la lit.d) și e);</p> <p>g) alte măsuri tarifare și netarifare prevăzute de legislația sau acordurile din domeniul comerțului ori al agriculturii la care Republica Moldova este parte.</p> <p>(6) Punerea în liberă circulație a mărfurilor pentru care se aplică măsurile menționate la alin.(3) lit.d)–f) este supusă supravegherii.</p> <p>Articolul 54. Clasificarea tarifară a mărfurilor</p> <p>(1) Serviciul Vamal coordonează aplicarea Nomenclaturii combinate a mărfurilor, în temeiul căreia se elaborează și se gestionează <u>TARIM-ul</u>.</p>	<p>mai recent curs stabilit. Cursul de schimb se aplică timp de o lună, începând cu prima zi a lunii următoare.</p> <p>(3) Cursul de schimb al MDL față de valută străină, atunci când este necesar în conformitate cu alin. (1) litera b) se stabilește o dată pe lună. Cursul de schimb utilizat va fi cel mai recent curs stabilit de Banca Națională a Moldovei înainte de penultima zi a lunii și se va aplica pe parcursul lunii următoare. Cu toate acestea, în cazul în care cursul aplicabil la începutul lunii diferă cu mai mult de 5 % de cursul stabilit de Banca Națională a Moldovei înainte de data de 15 a aceleiași luni, acesta din urmă se aplică de la data de 15 până la sfârșitul lunii în cauză.</p> <p>(4) În cazul în care conversia monetară este necesară din alte motive decât cele menționate la alin. (1), cursul de schimb al MDL față de valute străine care se aplică în cadrul legislației vamale este cursul stabilit de Banca Națională a Moldovei în prima zi lucrătoare a lunii octombrie. Această rată se aplică de la 1 ianuarie a anului următor până la sfârșitul anului în cauză.”</p> <p>30. Articolul 53:</p> <p>la alineatul (1), textul ”(în continuare – <i>TARIM</i>)” se exclude;</p> <p>la alineatul (3), textul ”<i>TARIM-ul</i>” se substituie cu cuvintele ”<i>Tariful Vamal Integrat</i>”;</p> <p>alineatul (6) va avea următorul cuprins:</p> <p>”(6) Punerea în liberă circulație sau exportul de mărfuri, cărora li se aplică măsurile prevăzute la alin.(1)-(3), poate fi supusă supravegherii.”</p> <p>31. Articolul 54:</p> <p>la alineatul (1), textul ” , în temeiul căreia se elaborează și se gestionează <i>TARIM-ul</i>” se exclude;</p>
---	--

(2) În sensul aplicării TARIM-ului, clasificarea tarifară a mărfurilor reprezintă identificarea unei subpoziții sau a altei subdiviziuni a Nomenclaturii combinate a mărfurilor în care mărfurile trebuie clasificate.

Articolul 57. Determinarea originii nepreferențiale

Art.59-65 instituie norme pentru determinarea originii nepreferențiale a mărfurilor în vederea aplicării:

- a) TARIM-ului, cu excepția măsurilor menționate la art.53 alin.(3) lit.d);
- b) măsurilor stabilite prin acte normative ce reglementează domenii specifice legate de schimburile comerciale cu mărfuri, altele decât cele tarifare;
- c) măsurilor stabilite de instituțiile responsabile pentru determinarea originii mărfurilor.

Articolul 58. Originea preferențială a mărfurilor

Pentru mărfurile care beneficiază de măsuri preferențiale definite în acordurile încheiate între Republica Moldova și anumite țări sau teritorii ori grupuri de țări sau teritorii din afara teritoriului vamal, regulile privind originea preferențială sunt stabilite în acordurile respective.

Articolul 59. Determinarea țării de origine

(1) Drept țară de origine a mărfii se consideră țara în care marfa a fost obținută integral sau a fost supusă unei prelucrări suficiente conform criteriilor stabilite de prezentul cod și de acordurile internaționale la care Republica Moldova este parte.

(2) Drept țară de origine a mărfii pot fi considerate și un grup de țări, o uniune vamală de țări, în cazul în care este necesar de a le evidenția în scopul determinării originii mărfii.

Articolul 60. Mărfurile obținute integral într-o singură țară sau teritoriu

(1) Mărfurile obținute integral într-o singură țară sau teritoriu sunt considerate ca fiind originare din acea țară sau teritoriu.

(2) Următoarele mărfuri sunt considerate ca fiind obținute integral într-o singură țară sau teritoriu:

- a) produsele minerale extrase în respectiva țară sau teritoriu;

la alineatul (2), textul "În sensul aplicării TARIM-ului, clasificare" se substituie cu cuvântul "Clasificarea".

32. Articolul 57:

la litera a), textul "TARIM-ului" se substituie cu textul "Tarifului Vamal Integral";

litera c) va avea următorul cuprins:

"c) alte măsuri aplicate conform legislației referitoare la originea mărfurilor."

33. Articolul 58 va avea următorul cuprins:

"Articolul 58. Originea preferențială a mărfurilor

(1) Pentru a beneficia de măsurile menționate la art.53 alin. (3) lit. d), mărfurile trebuie să respecte regulile privind originea preferențială menționate la alin. (2).

(2) Pentru mărfurile care beneficiază de măsuri preferențiale incluse în acordurile încheiate între Republica Moldova și anumite țări sau teritorii, ori grupuri de țări sau teritorii din afara teritoriului vamal, regulile privind originea preferențială sunt stabilite în acordurile respective.

(3) Serviciul Vamal este desemnat drept autoritate împuternicită cu eliberarea certificatelor de origine preferențială la exportul mărfurilor, în conformitate cu prevederile acordurilor menționate la alin. (2), potrivit procedurii stabilite de Serviciul Vamal."

34. Articolul 59 va avea următorul cuprins:

„Articolul 59. Determinarea țării sau a teritoriului de origine

"(1) Drept țară sau teritoriului de origine a mărfii se consideră țara în care marfa a fost obținută integral sau a fost supusă unei prelucrări suficiente conform criteriilor stabilite de prezentul cod și de acordurile internaționale la care Republica Moldova este parte.

(2) Drept țară sau teritoriu de origine a mărfii pot fi considerate și un grup de țări sau teritorii, o uniune vamală de țări și/sau teritorii, în cazul în care este necesar de a le evidenția în scopul determinării originii mărfii."

35. La articolul 60 alineatul (2), litera b) va avea următorul cuprins:

"b) produsele din regnul vegetal cultivate și recoltate în acea țară sau teritoriu,".

b) produsele din regnul vegetal care sunt recoltate în respectiva țară sau teritoriu;

Articolul 61. Mărfurile în a căror producere intervin mai multe țări sau teritorii

Mărfurile în a căror producere intervin mai multe țări sau teritorii sunt considerate ca fiind originare din țara sau teritoriul în care au fost supuse ultimei transformări sau prelucrări substanțiale, justificată economic, efectuată într-o întreprindere echipată în acest scop, și din care a rezultat un produs nou sau care reprezintă un stadiu de fabricație important.

36. Articolul 61 va avea următorul cuprins:

"Articolul 61. Mărfurile în a căror producere intervin mai multe țări sau teritorii

(1) Mărfurile în a căror producere intervin mai multe țări sau teritorii și care nu fac obiectul regulilor menționate la alin. (2), sunt considerate ca fiind originare din țara sau teritoriul în care au fost supuse ultimei transformări sau prelucrări substanțiale, justificată economic, efectuată într-o întreprindere echipată în acest scop, și din care a rezultat un produs nou sau care reprezintă un stadiu de fabricație important.

(2) Mărfurile supuse regulilor stabilite de Regulamentul privind punerea în aplicare a Codului vamal, se consideră că au suferit ultima lor transformare sau prelucrare substanțială, și din care a rezultat un produs nou sau care reprezintă un stadiu de fabricație important în țara sau teritoriul identificat în conformitate cu regulile respective."

37. După articolul 61, se introduce articolul 61¹ cu următorul cuprins:

"Articolul 61¹. Operațiuni de transformare sau prelucrare care nu sunt justificate economic

(1) Orice operațiune de transformare sau prelucrare efectuată într-o altă țară sau teritoriu este considerată nejustificată din punct de vedere economic dacă se stabilește, pe baza faptelor disponibile, că scopul operațiunii respective a fost evitarea aplicării măsurilor menționate la art. 57.

(2) Dacă bunurile se supun regulilor stabilite de Regulamentul privind punerea în aplicare a Codului vamal, operațiunile de transformare sau prelucrare care nu sunt justificate din punct de vedere economic se stabilesc în conformitate cu regulile respective.

(3) Dacă mărfurile nu se supun regulilor stabilite de Regulamentul privind punerea în aplicare a Codului vamal și în cazul în care ultima prelucrare sau transformare este considerată nejustificată din punct de vedere economic, originea mărfurilor este în țara sau teritoriul de unde provine cea mai mare parte a materialelor. În cazul în care produsul final urmează să fie clasificat la capitolele 1-29 sau 31-40 din Nomenclatura Combinată, cea mai mare parte a materialelor utilizate se determină pe baza greutății materialelor. În cazul în care produsul final urmează să fie clasificat în conformitate cu capitolele 30 sau 41 până la 97 din

<p>Articolul 62. Operațiuni minime (2) Produsul care întrunește criteriul de prelucrare sau prelucrare substanțială exclusiv prin efectuarea operațiunilor enumerate la alin.(1) nu este considerat ca fiind originar din țara în care aceste operațiuni au avut loc.</p> <p>Articolul 65. Dovada de origine (3) În cazul în care este necesar în cadrul schimburilor comerciale, <u>documentul ce dovedește originea nepreferențială</u> poate fi eliberat în Republica Moldova de către Camera de Comerț și Industrie în conformitate cu regulile de origine în țara sau teritoriul de destinație sau prin orice altă metodă care identifică țara în care mărfurile au fost obținute integral sau au fost supuse ultimei transformări substanțiale.</p> <p>Articolul 68. Suspendarea aplicării preferinței (2) În așteptarea rezultatelor procedurii de verificare menționate la alin.(1), importatorului i se acordă liberul de vamă doar după constituirea unei garanții suficiente. În sensul prezentului articol, garanția suficientă reprezintă diferența dintre drepturile de import calculate fără aplicarea tratamentului tarifar preferențial și drepturile de import calculate cu aplicarea tratamentului tarifar preferențial.</p> <p>Articolul 69. Dispoziții generale (2) Statutul de exportator aprobat se acordă persoanelor care îndeplinesc condițiile referitoare la originea mărfurilor din cadrul acordurilor de comerț liber la care Republica Moldova este parte. (3) Statutul de exportator aprobat se acordă de către Serviciul Vamal prin eliberarea unui certificat. (4) Statutul de exportator aprobat nu poate fi acordat brokerilor vamali.</p>	<p>Nomenclatura Combinată, cea mai mare parte a materialelor utilizate se determină pe baza valorii materialelor.”.</p> <p>38. Articolul 62: alineatul (2) va avea următorul cuprins: ”(2) Dacă bunurile sunt supuse regulilor stabilite de Regulamentul privind punerea în aplicare a Codului vamal, ultima prelucrare sau transformare care este considerată a fi o operațiune minimă se determină în conformitate cu regulile respective.”;</p> <p>se completează cu alineatul (3) cu următorul cuprins: ”(3) Dacă mărfurile nu se supun regulilor stabilite de Regulamentul privind punerea în aplicare a Codului vamal și în cazul în care ultima prelucrare sau transformare este considerată a fi o operațiune minimă, originea mărfurilor este țara sau teritoriul de unde provine cea mai mare parte a materialelor. În cazul în care produsul final urmează să fie clasificat la capitolele 1-29 sau 31-40 din Nomenclatura Combinată, cea mai mare parte a materialelor utilizate se determină pe baza greutății materialelor. În cazul în care produsul final urmează să fie clasificat în conformitate cu capitolele 30 sau 41 până la 97 din Nomenclatura Combinată, cea mai mare parte a materialelor utilizate se determină pe baza valorii materialelor.”.</p> <p>39. La articolul 65 alineatul (3) cuvintele ”documentul ce dovedește originea nepreferențială” se substituie cu textul „certificatul de origine nepreferențială a mărfurilor a cărui formă este prevăzută în Anexa XY la Regulamentul de punere în aplicare a Codului Vamal”.</p> <p>40. La articolul 68, alineatul (2) va avea următorul cuprins: ”(2) În așteptarea rezultatelor procedurii de verificare, menționate la alin.(1), mărfurile pot fi eliberate cu condiția ca garanția să fie asigurată pentru cuantumul datoriei vamale care poate apărea.”.</p> <p>41. La articolul 69 la alineatul (2) după cuvintele ”Statutul de exportator aprobat se acordă” se completează cu cuvintele ”de către aparatul central al Serviciului Vamal”;</p> <p>alineatul (3) după cuvintele „Statutul de exportator aprobat se acordă” se completează cu cuvintele ”conform procedurii stabilite”.</p>
--	--

<p>Articolul 71. Domeniul de aplicare în scopul aplicării <u>tarifului vamal</u> și a <u>măsurilor</u> netarifare stabilite de legislația ce reglementează domenii specifice privind schimbul de mărfuri, valoarea în vamă a mărfurilor se determină în conformitate cu art. 72 și 80.</p> <p>Articolul 72. Metoda de determinare a valorii în vamă bazată pe valoarea de tranzacție (4) În sensul prezentului capitol, două persoane se consideră legate dacă este îndeplinită <u>una</u> dintre următoarele condiții:</p> <p>Articolul 77. Amânarea determinării valorii în vamă</p> <p>Dacă în procesul determinării valorii în vamă a mărfurilor importate devine necesară amânarea determinării definitive a valorii în vamă, declarantul poate să dispună de mărfuri sub rezerva constituirii unei garanții conform art. 101, care să acopere diferența dintre cuantumul care corespunde datelor declarației vamale și cuantumul care ar putea să fie exigibil în final.</p> <p>Articolul 79. Acordarea simplificării</p> <p>(2) Autorizația se acordă dacă solicitantul îndeplinește următoarele condiții:</p> <p>a) respectă criteriul stabilit la art. 41 alin.(1);</p> <p>Articolul 87. Datoria vamală la introducerea mărfurilor pe teritoriul vamal</p> <p>(1) La introducerea mărfurilor pe teritoriul vamal, datoria vamală apare în cazurile când:</p> <p>a) <u>mărfurile pasibile de drepturi de import sunt puse în liberă circulație;</u></p> <p>(4) În cazul în care declarația vamală pentru unul dintre regimurile menționate la alin.(1) este întocmită pe baza unor informații din care rezultă că drepturile de import sau o parte din acestea nu sunt percepute, persoana care a furnizat informațiile necesare întocmirii declarației și care știa sau trebuia în mod rezonabil să știe că aceste informații sunt <u>false</u> este, de asemenea, debitor.</p> <p>Articolul 88. Dispoziții speciale referitoare la mărfurile neoriginare</p> <p>(1) În cazul în care o interdicție de restituire sau de scutire de taxa vamală se aplică mărfurilor neoriginare folosite la fabricarea produselor pentru care dova de origine este eliberată sau întocmită în cadrul unui regim preferențial instituit între Republica Moldova și anumite țări sau teritorii ori grupuri de țări sau de teritorii din afara teritoriului vamal, la momentul acceptării declarației de reexport privind produsele în cauză apare o datorie vamală la import pentru mărfurile neoriginare respective.</p> <p>(2) În cazul în care apare o datorie vamală în temeiul alin.(1), cuantumul taxei vamale corespunzătoare se determină în aceeași condiții ca în cazul unei datorii vamale rezultate din acceptarea, la aceeași dată, a declarației vamale de punere în liberă circulație a mărfurilor</p>	<p>alineatul (4) va avea următorul cuprins:</p> <p>”(4) Serviciul Vamal furnizează țărilor și teritoriilor în cauză adresele autorităților vamale responsabile de controlul declarațiilor de origine întocmite de exportatorii aprobați.”.</p> <p>42. La articolul 71, cuvintele ”tarifului vamal și a măsurilor” se substituie cu cuvintele „măsurilor tarifare și”.</p> <p>43. La articolul 72 alineatul (4), cuvântul ”una” se substituie cu cuvântul ”oricare”.</p> <p>44. Articolul 77 se abrogă.</p> <p>45. La articolul 79 alineatul (2) litera a), cifrele ”41” se substituie cu cifrele ”39”.</p> <p>46. Articolul 87:</p> <p>la alineatul (1) litera a), se completează cu textul ” , inclusiv în temeiul regimului de destinație finală”;</p> <p>la alineatul (4) cuvântul ”false” se substituie cu cuvântul ”eronate”.</p> <p>47. Articolul 88 se completează cu alineatul (3) cu următorul cuprins:</p> <p>”(3) În sensul prezentului articol prevederile art.87 alin. (2), (3) și (4) se aplică corespunzător. Cu toate acestea, în cazul menționat în art. 335 privind mărfurile străine, persoana care depune declarația reexport este debitorul. În caz de reprezentare indirectă, persoana pe seama căreia se depune declarația este, de asemenea, debitorul.”.</p>
---	---

neoriginare folosite pentru fabricarea produselor în cauză, pentru a încheia regimul de perfecționare activă.

Articolul 89. Datoria vamală care apare prin nerespectare

(1) În cazul mărfurilor supuse unor drepturi de import, o datorie vamală la import apare dacă nu se respectă:

a) o obligație stabilită în legislația vamală cu privire la introducerea mărfurilor străine pe teritoriul vamal, la scoaterea lor de sub supravegherea vamală sau la circulația, perfecționarea, depozitarea, depozitarea temporară, admiterea temporară sau dispunerea de astfel de mărfuri pe teritoriul respectiv; sau

b) o condiție care reglementează plasarea mărfurilor străine sub un regim vamal sau acordarea unei scutiri de plata drepturilor de import sau a unei reduceri de drepturi de import.

(2) Datoria vamală la import apare:

a) în momentul în care nu este îndeplinită sau încetează a fi îndeplinită obligația a cărei neîndeplinire duce la apariția datoriei vamale; sau

b) în momentul în care se acceptă o declarație vamală pentru plasarea mărfurilor sub un regim vamal, în cazul în care se constată ulterior că una dintre condițiile stabilite pentru plasarea acestor mărfuri sub acest regim nu a fost de fapt îndeplinită.

(3) În cazurile menționate la alin. (1) lit. a), debitor este:

c) orice persoană care a dobândit sau a avut în posesie mărfurile în cauză și care cunoștea sau trebuia în mod rezonabil să cunoască, în momentul în care a dobândit sau a primit mărfurile, faptul că una dintre obligațiile prevăzute în legislația vamală nu a fost îndeplinită.

(4) În cazurile menționate la alin. (1) lit. b), debitor este persoana care are obligația de a respecta condițiile care reglementează plasarea mărfurilor sub un regim vamal sau întocmirea declarației vamale pentru mărfurile plasate sub regimul vamal respectiv.

(5) În cazul în care se întocmește o declarație vamală pentru unul dintre regimurile vamale menționate la alin. (1) lit. a) și orice informație solicitată în temeiul legislației vamale cu referire la condițiile privind plasarea sub regimul vamal respectiv este furnizată Serviciului Vamal, ceea ce determină ca drepturile de import, în totalitate sau în parte, să nu fie percepute, persoana care a furnizat datele necesare pentru întocmirea declarației vamale și care cunoștea sau trebuia în mod rezonabil să cunoască faptul că o astfel de informație era falsă este, de asemenea, debitor.

Articolul 90. Deducerea cuantumului drepturilor de import deja plătite

(2) Alin. (1) se aplică în cazul în care o datorie vamală apare pentru deșeurile și resturile rezultate din distrugerea unor asemenea mărfuri.

Articolul 91. Datoria vamală la export

48. Articolul 89:

alineatele (1) și (2) vor avea următorul cuprins:

”(1) În cazul mărfurilor supuse unor drepturi de import, o datorie vamală la import apare dacă nu se respectă:

a) una dintre obligații stabilite în legislația vamală cu privire la introducerea mărfurilor străine pe teritoriul vamal, la scoaterea lor de sub supravegherea vamală sau la circulația, perfecționarea, depozitarea, depozitarea temporară, admiterea temporară sau dispunerea de astfel de mărfuri pe teritoriul respectiv; sau

b) o condiție care reglementează plasarea mărfurilor străine sub un regim vamal sau acordarea, datorită destinației finale a mărfurilor, a unei scutiri sau a unei reduceri de drepturi de import; sau

c) una dintre obligații stabilite în legislația vamală cu privire la destinația finală a mărfurilor.

(2) Momentul în care apare datoria vamală este:

a) fie momentul în care nu este îndeplinită sau încetează a fi îndeplinită obligația a cărei neîndeplinire duce la apariția datoriei vamale; sau

b) fie momentul în care se acceptă o declarație vamală pentru plasarea mărfurilor sub un regim vamal, în cazul în care se constată ulterior că una dintre condițiile stabilite pentru plasarea acestor mărfuri sub acest regim sau pentru acordarea unei scutiri sau a unei reduceri de drepturi de import în baza destinației finale a mărfurilor, nu a fost de fapt îndeplinită.”;

la alineatul (3):

după textul ”lit. a)” se introduce textul ”și c)”;

la litera c), după cuvântul ”vamală” se introduc cuvintele ”sau fiscală”;

alineatul (4) se completează cu textul ”sau acordarea unei scutiri sau a unei reduceri de drepturi de import în baza destinației finale a mărfurilor”;

la alineatul (5), textul ”lit. a)” se substituie cu textul ”lit. b)” iar cuvântul ”falsă” se substituie cu cuvântul ”eronată”.

49. La articolul 90 alineatul (2), după cuvintele ”se aplică” se adaugă cuvântul ”și”.

<p>(4) În cazul în care o declarație vamală de export este întocmită pe baza unor informații din care rezultă că drepturile de export, în totalitate sau în parte, nu sunt percepute, persoana care a furnizat informațiile necesare întocmirii declarației și care cunoștea sau trebuia în mod rezonabil să cunoască faptul că informațiile respective sunt <u>false</u> este, de asemenea, debitor.</p> <p>Articolul 92. Datoria vamală care apare prin nerespectare</p> <p>(1) În cazul în care mărfurile sunt supuse unor drepturi de export, o datorie vamală la export apare dacă nu se respectă:</p> <p>a) o <u>obligatie stabilită</u> în legislația vamală aplicabilă la ieșirea mărfurilor; sau</p> <p>Articolul 97. Locul apariției datoriei vamale</p> <p>(4) În cazul în care mărfurile au fost plasate sub un regim vamal care nu a fost finalizat sau atunci când depozitarea temporară nu s-a încheiat în mod corespunzător, iar locul unde apare datoria vamală nu poate fi stabilit în conformitate cu alin.(2) și (3), într-un anumit termen, datoria vamală apare în locul unde mărfurile au fost fie plasate sub regimul vamal în cauză, fie introduse pe teritoriul vamal sub regimul respectiv, fie unde erau depozitate temporar.</p>	<p>50. La articolul 91: denumirea articolului se completează cu cuvintele "și perfecționare pasivă"; la alineatul (4), cuvântul "false" se substituie cu cuvântul "erone".</p> <p>51. La articolul 92 alineatul (1) litera a), cuvintele "o obligație stabilită" se substituie cu cuvintele "una dintre obligațiile stabilite".</p> <p>52. La articolul 97 alineatul (4), cuvântul „finalizat” se substituie cu cuvântul ”încheiat”.</p>
<p>Articolul 98. Dispoziții generale</p> <p>(2) 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 <u>acceptă</u> ca garanția să fie constituită de o altă persoană decât cea de la care este solicitată.</p> <p>(8) Nu se solicită nicio garanție în oricare dintre următoarele situații:</p> <p>1) în cazul transportului mărfurilor prin instalații de transport fixe și pe cale ferată;</p> <p>2) pentru mărfurile care sunt plasate sub regimul de admitere temporară în următoarele cazuri:</p> <p>a) în cazul în care declarația vamală poate fi făcută verbal sau prin orice altă acțiune stabilită;</p> <p>b) 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;</p> <p>c) în cazul ambalajelor importate goale, atunci când acestea poartă marcaje rezistente la ștergere și care nu pot fi înlăturate;</p> <p>d) 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.</p> <p>(9) Debitorul sau persoana <u>terță</u> poate <u>solicita</u> restituirea <u>garanției disponibile numai la data</u> la care datoria vamală se stinge sau nu poate să mai apară. Solicitarea de restituire poate fi și parțială.</p> <p>(10) De la persoanele fizice care sunt în tranzit prin teritoriul vamal având un volum de mărfuri ce depășește norma stabilită se încasează o sumă de garanție echivalentă drepturilor de import pentru mărfurile în plus. Modul de percepere și de restituire a sumei de garanție se stabilește de către Serviciul Vamal.</p>	<p>53. La articolul 98: la alineatul (2), cuvântul "acceptă" se substituie cu cuvintele "poate accepta". la alineatul (8) punctul 1), cuvintele "și pe cale ferată" se exclud; alineatele (9) și (10) se abrogă; la alineatul (11), cuvântul "specifică" se substituie cu cuvântul "vamală"; articolul se completează cu alineatul (12) cu următorul cuprins: "(12) Serviciul Vamal poate renunța la constituirea unei garanții în cazul în care valoarea drepturilor de import de garantat nu depășește limita neimpozabilă pentru declarații prevăzută de prezentul cod."</p>

(11) Garanția constituită pentru o declarație specifică se aplică cuantumului drepturilor de import sau de export corespunzător datoriei vamale în legătură cu toate mărfurile care fac obiectul acestei declarații sau sunt puse în liberă circulație pe baza acestei declarații, indiferent dacă această declarație este sau nu corectă.

Articolul 103. Garantul

(1) Garantul menționat la art.101 alin.(1) lit.b) este o persoană juridică terță stabilită pe teritoriul vamal.

(4) 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.

(5) Anularea angajamentului de către garant intră în vigoare în a 16-a zi de la data la care garantul notifică Serviciul Vamal despre aceasta.

Articolul 104. Garanția globală

(1) Autorizația menționată la art.98 alin.(5) se acordă numai persoanelor care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

a) sunt stabilite pe teritoriul vamal;

b) nu au avut o încălcare semnificativă sau încălcări repetate ale legislației vamale și/sau fiscale, constatate conform procedurii legale, nici infracțiuni constatate în temeiul unei hotărâri definitive a instanței de judecată;

c) folosesc în mod regulat regimurile vamale în cauză sau utilizează spațiile de depozitare temporară sau îndeplinesc condițiile prevăzute la art.42.

(2) În cazul în care o garanție globală urmează a fi constituită pentru datorile vamale susceptibile de a apărea, un operator economic poate fi autorizat să furnizeze o garanție globală cu un cuantum redus sau să beneficieze de exonerarea de garanție dacă îndeplinește condițiile prevăzute la art.40 și 41.

(3) În cazul în care trebuie furnizată o garanție globală pentru datorile vamale apărute, AEOC este autorizat, la cerere, să utilizeze o garanție globală cu un cuantum redus.

(4) Garanția globală cu un cuantum redus menționată la alin.(3) este echivalentă cu furnizarea unei garanții.

54. Articolul 103:

la alineatul (1), cuvântul "juridică" se exclude, și se completează cu fraza: "Garantul va fi aprobat de către Serviciul Vamal";

alineatul (4) se completează la început cu fraza: "Serviciul Vamal poate revoca în orice moment aprobarea angajamentului garantului";

alineatul (5) se completează la început cu fraza: "Garantul își poate anula angajamentul în orice moment";

se completează cu alineatul (6) cu următorul cuprins:

"(6) Anularea/revocarea angajamentului garantului nu afectează mărfurile care, la momentul în care anularea/revocarea produce efecte, au fost deja plasate și se află încă sub un regim vamal sau în depozitare temporară în temeiul angajamentului reziliat."

55. Articolul 104 va avea următorul cuprins:

"Articolul 104. Garanția globală

(1) Autorizația menționată la art.98 alin.(5) se acordă numai persoanelor care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

a) sunt stabilite pe teritoriul vamal;

b) nu au avut o încălcare gravă sau repetată a legislației vamale și/sau fiscale, constatate conform procedurii legale, nici infracțiuni constatate în temeiul unei hotărâri definitive a instanței de judecată;

c) folosesc în mod regulat regimurile vamale în cauză sau utilizează spațiile de depozitare temporară, sau îndeplinesc condițiile prevăzute la art.42.

(2) În cazul în care urmează să se constituie o garanție globală pentru datorile vamale care pot apărea, un operator economic poate fi autorizat:

a) să utilizeze o garanție globală cu un cuantum redus la 50 % din suma de referință în conformitate cu art. 99, cu condiția să îndeplinească criteriile prevăzute la art. 40 și lit. a) și f) ale alin. (1) art. 41;

b) să utilizeze o garanție globală cu un cuantum redus la 30 % din suma de referință conform art. 99, cu condiția să îndeplinească criteriile prevăzute la art. 40 și lit. a), f) și i) ale alin. (1) art. 41;

c) să utilizeze o exonerare de garanție, cu condiția să îndeplinească criteriile prevăzute la art. 40 și la art. 41 alin. (1), cu excepția lit. b), d) și k)."

<p>Articolul 105. Interdicțiile temporare privind utilizarea garanțiilor globale</p> <p>(1) În contextul regimurilor speciale sau al depozitării temporare <u>se poate interzice temporar</u> recurgerea la oricare dintre următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) garanția globală cu un quantum redus sau exonerarea de garanție prevăzute la art.104 alin.(2); b) garanția globală menționată la art.104 pentru mărfurile identificate ca obiect al unor fraude pe scară largă. <p>(2) Dacă se aplică alin.(1) lit.a) sau b) din prezentul articol, recurgerea la garanția globală cu un quantum redus sau la exonerarea de garanție, precum și la garanția globală menționată la art.104, poate fi autorizată în cazul în care persoana în cauză îndeplinește <u>una</u> dintre următoarele condiții:</p> <p>Articolul 107. Eliberarea garanției</p>	<p>(3) În cazul în care urmează să se acorde o garanție globală pentru datoriile vamale care au fost contractate, titularul AEOC este autorizat, la cerere, să utilizeze o garanție globală cu o sumă redusă la 30 % din suma stabilită conform art. 99.</p> <p>(3¹) Atunci când se verifică dacă solicitantul are o capacitate financiară suficientă în scopul acordării unei autorizații de utilizare a unei garanții globale cu o sumă redusă sau a unei scutiri de garanție, în conformitate cu art. 40 lit. c) alin. (1), Serviciul Vamal va ține cont de capacitatea solicitantului de a-și îndeplini obligațiile de achitare a datoriilor vamale care ar putea apărea, care nu sunt acoperite de această garanție.</p> <p>(3²) Atunci când condiția privind capacitatea financiară suficientă a fost deja evaluată ca modalitate de aplicare a criteriului menționat la art. 40, Serviciul Vamal verifică numai dacă situația financiară a solicitantului justifică acordarea unei autorizații de utilizare a unei garanții globale cu o sumă redusă sau a unei scutiri de garanție.</p> <p>(4) Garanția globală cu o sumă redusă sau exonerarea de garanție menționată la alin. (2) echivalează cu constituirea unei garanții. ”.</p> <p>56. La articolul 105: la alineatul (1), cuvintele ”se poate interzice” se substituie cu textul ” , Guvernul , la cererea Serviciului Vamal, poate decide să interzică” , iar la litera b) cuvintele ”pe scară largă” se exclud; la alineatul (2), cuvântul ”una” se substituie cu cuvântul ”oricare” .</p> <p>57. După articolul 107, se introduce articolul 107¹ cu următorul cuprins: ”Articolul 107¹. Prevederi specifice privind eliberarea obligațiilor garantului în cadrul regimului de tranzit (1) În cazul în care regimul de tranzit nu a fost încheiat, garantul va fi înștiințat, în termen de 9 luni de la termenul stabilit pentru prezentarea mărfurilor la biroul vamal de destinație, că regimul nu a fost încheiat. (2) În cazul în care regimul de tranzit nu a fost încheiat, garantul va fi înștiințat, în termen de 3 ani de la data acceptării declarației de tranzit, că este sau ar putea fi obligat să plătească creanța pentru de care este pasibil, pentru operațiunea de tranzit în cauză.</p>
---	--

Capitolul III
DETERMINAREA, PLATA, RAMBURSAREA ȘI REMITEREA
CUANTUMULUI DREPTURILOR DE IMPORT SAU DE EXPORT

Secțiunea 1

Determinarea cuantumului drepturilor de import sau de export,
notificarea datoriei vamale și înscrierea în evidențe

Articolul 109. Notificarea datoriei vamale

(5) În cazul în care cuantumul drepturilor de import sau de export de plătit nu este egal cu cuantumul menționat în declarația vamală, datoria vamală se notifică debitorului de către Serviciul Vamal printr-un document justificativ – decizia de regularizare.

(6) Decizia de regularizare este un document, după un model stabilit, care servește drept dovadă a apariției și/sau anulării datoriei vamale, a rambursării sau a remiterii cuantumului drepturilor de import sau de export plătite ori percepute în plus și a măsurilor de politică comercială și care este executoriu din momentul notificării debitorului. Debitorul semnează decizia de regularizare chiar și în caz de dezacord.

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

(8) Debitorul are dreptul să conteste decizia de regularizare conform art.44-46.

Articolul 110. Prescrierea datoriei vamale

(1) Termenul de prescripție pentru stabilirea datoriei vamale și a majorărilor de întârziere (penalităților) este de 3 ani de la data la care a apărut datoria vamală.

(2) Termenul de prescripție nu se extinde asupra datoriei vamale dacă:

- a) declarația vamală reflectă fapte ce constituie infracțiuni;
- b) declarația vamală nu a fost depusă pentru situațiile în care aceasta a fost prevăzută.

(3) Garantul este eliberat de obligațiile sale dacă oricare dintre notificările prevăzute la alin. (1) și (2) nu i-au fost emise înainte de expirarea termenului.

(4) În cazul în care a fost emisă oricare dintre notificări, garantului i se aduce la cunoștință recuperarea creanței sau încheierea procedurii.”

58. La Capitolul III, denumirea secțiunii 1 va avea următorul cuprins: ”Determinarea cuantumului drepturilor de import sau de export, notificarea datoriei vamale și înscrierea în fișa de evidență”.

59. Articolul 109:

alineatele (5) și (6) vor avea următorul cuprins:

”(5) În cazul în care cuantumul drepturilor de import sau de export de plătit nu este egal cu suma înscrisă în declarația vamală, Serviciul Vamal va notifica debitorul cu privire la datoriile vamale atunci când acesta este în măsură să determine cuantumul drepturilor de import sau de export de plătit, și ia o decizie asupra acesteia.

((6) Decizia de regularizare este un document, după un model stabilit, care servește drept dovadă a apariției, modificării și/sau anulării datoriei vamale, a rambursării sau a remiterii cuantumului drepturilor de import sau de export plătite ori percepute în plus și a măsurilor de politică comercială și care este executoriu din momentul notificării debitorului. În decizia de regularizare, se reflectă după caz, majorări de întârziere care pot să apară. Debitorul semnează decizia de regularizare chiar și în caz de dezacord.”;

la alineatul (7), cuvântul ”bancă” și cuvintele ”această bancă” se substituie cu cuvântul ”garant”, iar cuvântul ”banca” se substituie cu cuvântul ”garantul”;
alineatul (8) se abrogă.

60. La articolul 110:

la alineatul (1) cuvântul ”stabilirea” se substituie cu cuvântul ”notificarea”

alineatul (2) va avea următorul cuprins:

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

se introduce alineatul (2¹) cu următorul cuprins:

<p>Articolul 111. Înscrisura în evidența contabilă</p> <p>(1) Serviciul Vamal înscrie în evidența contabilă cuantumul drepturilor de import sau de export determinat conform art.108.</p> <p>(2) Prevederile alin.(1) din prezentul articol nu se aplică în cazurile menționate la art.109 alin.(2).</p> <p>(3) Serviciul Vamal nu are obligația să înscrie în evidența contabilă cuantumul drepturilor de import sau de export care, în temeiul art.110, corespunde unei datorii vamale care nu mai poate fi notificată debitorului.</p> <p>(4) Procedura de înscriere în evidența contabilă a cuantumului drepturilor de import sau de export este stabilită de către Ministerul Finanțelor.</p> <p>Articolul 112. Termenul de înscriere în evidența contabilă</p> <p>(1) 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 taxa vamală, sau al oricărei alte acțiuni având aceleași efecte juridice ca această acceptare, înscrierea în evidența contabilă a cuantumului drepturilor de import sau de export de plătit se efectuează de către Serviciul Vamal în termenele stabilite la art.113.</p> <p>(2) 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, înscrierea în evidența contabilă se face la data la care se determină cuantumul drepturilor de import sau de export de plătit sau se stabilește obligația de achitare a acestor drepturi.</p> <p>(3) În cazul în care datoria vamală se referă la o măsură provizorie de politică comercială care ia forma unei taxe, înscrierea în evidența contabilă a cuantumului drepturilor de import sau de export de plătit se efectuează la data acordării mărfurilor a liberului de vamă.</p> <p>(4) În cazul apariției unei datorii vamale în alte condiții decât cele menționate la alin.(1) și (2), înscrierea în evidența contabilă a cuantumului drepturilor de import sau de export se efectuează 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.</p> <p>(5) Alin.(4) se aplică cuantumului drepturilor de import sau de export de recuperat sau care rămâne să fie recuperat în cazul în care cuantumul drepturilor de import sau de export de plătit</p>	<p>”(2¹) Termenele prevăzute la alin. (1) și (2) se suspendă în cazul în care:</p> <p>a) este introdusă o cale de atac în conformitate cu art. 44; o astfel de suspendare se aplică de la data la care este introdusă calea de atac și este în vigoare pe durata procedurilor respective; sau</p> <p>b) autoritățile vamale au comunicat debitorului, în conformitate cu art. 15 alin. (8), motivele pentru care intenționează să notifice datoria vamală; o astfel de suspendare se aplică de la data comunicării respective și până la sfârșitul perioadei în care debitorului i se acordă posibilitatea de a-și exprima punctul de vedere.”</p> <p>la alineatul (3), după textul ”alin.(1)” se introduce textul ”și alin.(2)”.</p> <p>61. Articolul 111 va avea următorul cuprins:</p> <p>”Articolul 111. Înscrisura în fișa de evidență</p> <p>(1) Serviciul Vamal înscrie în fișa de evidență cuantumul drepturilor de import sau de export determinat conform art.108.</p> <p>(2) Prevederile alin.(1) nu se aplică în cazurile menționate la art.109 alin.(2) și alin.(3).</p> <p>(3) Serviciul Vamal nu are obligația să înscrie în fișa de evidență cuantumul drepturilor de import sau de export care, în temeiul art.110, corespunde unei datorii vamale care nu mai poate fi notificată debitorului.</p> <p>(4) Procedura de înscriere în fișa de evidență a cuantumului drepturilor de import sau de export se stabilesc în Regulamentul privind punerea în aplicare a Codului vamal.”.</p> <p>62. Articolul 112 va avea următorul cuprins:</p> <p>”Articolul 112. Termenul de înscriere în fișa de evidență</p> <p>(1) 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 taxa vamală, sau al oricărei alte acțiuni având aceleași efecte juridice ca această acceptare, înscrierea în fișa de evidență a cuantumului drepturilor de import sau de export de plătit se efectuează de către Serviciul Vamal în termen de 14 zile de la data acordării liberului de vamă a mărfurilor.</p> <p>(2) 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, înscrierea în fișa de evidență se face în termen de 14 zile de la data la care se determină cuantumul drepturilor de import sau de export de plătit sau se stabilește obligația de achitare a acestor drepturi.</p> <p>(3) În cazul în care datoria vamală se referă la o măsură provizorie de politică comercială care ia forma unei taxe, înscrierea în fișa de evidență</p>
--	---

<p>nu a fost înscris în evidența contabilă în conformitate cu alin.(1)-(4) sau a fost calculat și înscris în evidența contabilă la o valoare inferioară cuantumului de plătit.</p> <p>(6) Termenele de înscriere în evidența contabilă, stabilite la alin.(1)-(4), nu se aplică în cazul unei forțe majore.</p> <p>(7) Înscrierea în evidența contabilă poate fi amânată atât timp cât notificarea datoriei vamale nu aduce prejudicii unei anchete penale.</p>	<p>a cuantumului drepturilor de import sau de export de plătit se efectuează în termen de două luni de la data publicării oficiale a deciziei de stabilire a măsurii definitive de politică comercială.</p> <p>(4) 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.</p> <p>(5) Alin.(4) se aplică cuantumului drepturilor de import sau de export de recuperat sau care rămâne să fie recuperat în cazul în care cuantumul drepturilor de import sau de export de plătit nu a fost înscris în fișa de evidență în conformitate cu alin.(1)-(4) sau a fost calculat și înscris în fișa de evidență la o valoare inferioară cuantumului de plătit.</p> <p>(6) Termenele de înscriere în fișa de evidență, stabilite la alin.(1)-(4), nu se aplică în cazul unei forțe majore.</p> <p>(7) Înscrierea în fișa de evidență poate fi amânată atât timp cât notificarea datoriei vamale nu aduce prejudicii unei anchete penale.</p> <p>(8) Cuantumul drepturilor de import al căror termen de plată a fost prelungit se înscrie în fișele de evidență cu ziua validării declarațiilor vamale.”</p>
<p>Articolul 113. Termenele generale de plată și amânarea termenului de plată</p> <p>(1) Cuantumul drepturilor de import și al drepturilor de export se plătește până la acordarea liberului de vamă sau în termen de 7 zile de la data notificării datoriei vamale, cu constituirea unei garanții în quantum deplin al drepturilor de import. În acest caz, dobânda nu se calculează.</p> <p>(2) Prin derogare de la alin.(1), importatorii care dețin statutul AEO în conformitate cu art.36 dispun de dreptul de amânare a termenului de plată a cuantumului drepturilor de import pe o perioadă ce nu poate depăși 30 de zile de la data notificării. În acest caz, acordarea liberului de vamă este condiționată de constituirea unei garanții, determinată conform art.104. În cazul amânării plății cuantumului drepturilor de import, dobânda nu se calculează.</p> <p>(3) În cazul amânării termenului de plată a drepturilor de import și de export, plata acestor drepturi se garantează în modul stabilit de prezentul cod. În cazul încălcării termenului prelungit, se percep penalități în conformitate cu Codul fiscal.</p> <p>(4) Înscrierile în fișele de evidență ale debitorilor privind stingerea datoriei vamale se efectuează în teineul contractelor de amânare a termenului de plată a datoriei vamale, încheiate cu Serviciul Vamal.</p> <p>(5) Cuantumul drepturilor de import al căror termen de plată a fost prelungit se înscrie în fișele de evidență cu ziua validării declarațiilor vamale.</p> <p>(6) În cazul în care acceptarea unei declarații vamale duce la apariția unei datorii vamale, mărfurilor cuprinse în acea declarație li se acordă liberul de vamă doar dacă datoria vamală a fost achitată sau garantată. <u>Excepție constituie mărfurile plasate în regim vamal de admitere temporară, cu suspendare parțială de plata taxei vamale.</u></p> <p>(7) Persoanele fizice care nu sunt subiecți ai activității de întreprinzător plătesc drepturile de import sau de export în momentul trecerii frontierei vamale.</p>	<p>63. Articolul 113:</p> <p>alineatul (1) va avea următorul cuprins:</p> <p>”(1) Cuantumul drepturilor de import și de export se plătește până la acordarea liberului de vamă sau în termen de 10 zile de la data notificării datoriei vamale, cu constituirea unei garanții în quantum deplin al drepturilor de import. În cazul menționat la art. 109 alin. (5) nu se solicită nicio garanție. În toate aceste cazuri, majorarea de întârziere (penalitatea) pentru perioada de amânare nu se calculează.”;</p> <p>la alineatul (2), cuvântul „dobânda” se substituie cu textul „majorarea de întârziere (penalitatea)”;</p> <p>la alineatul (3) propoziția a doua se exclude;</p> <p>alineatul (4) va avea următorul cuprins:</p> <p>”(4) Serviciul Vamal este în drept să modifice termenul de plată a datoriei vamale prin încheierea cu plătitorii vamali restanțieri a contractelor de eşalonare/amânare a plății datoriei vamale, conform procedurii stabilite în Regulamentul de punere în aplicare a Codului vamal.;</p> <p>după alineatul (4), se introduc alineatele 4¹, 4² și 4³ cu următorul cuprins:</p> <p>”(4¹) În cazul în care se modifică termenul de plată a datoriei vamale menționate la alin.(4), se percepe o dobândă la credit, în plus față de</p>

<p>Articolul 116. Suspendarea termenului de plată în cazul datorităilor vamale care au apărut prin nerespectare și există mai mulți debitori</p> <p>(1) Serviciul Vamal suspendă termenul de plată pentru persoana menționată la art.89 alin.(3) lit.a) în ceea ce privește cuantumul drepturilor de import corespunzător unei datorii vamale atunci când o datorie vamală apare prin nerespectare, astfel cum se prevede la art.89, sub rezerva îndeplinirii următoarelor condiții:</p> <p>a) cel puțin un alt debitor a fost identificat în conformitate cu art.89 alin.(3) lit.b) sau c);</p> <p>b) cuantumul drepturilor de import în cauză a fost notificat debitorului menționat la lit.a) din prezentul alineat, în conformitate cu art.109;</p> <p>c) persoana menționată la art.89 alin.(3) lit.a) nu este considerată debitor în conformitate cu art.89 alin.(3) lit.b) sau c) și aceasta nu i se poate atribui o fraudă sau neglijență evidentă.</p> <p>(2) Acordarea suspendării este condiționată de constituirea de către persoana care beneficiază de aceasta a unei garanții pentru cuantumul drepturilor de import în cauză, cu excepția cazului când există o garanție care să acopere întregul cuantumul al drepturilor de import sau de export în cauză și garantul nu a fost eliberat de obligațiile sale.</p>	<p>quantumul drepturilor de import sau export echivalentă cu rata de bază a Băncii Naționale a Moldovei la creditele pe termen scurt, care este în vigoare la data acordării prelungirii, pentru fiecare zi de prelungire a termenului de plată, dacă legislația nu prevede altfel. În cazul încălcării termenului prelungit, se percep majorării de întârzieri (penalități) în conformitate cu legislația.”</p> <p>(4²) Serviciul Vamal poate renunța la solicitarea constituirii unei garanții sau la aplicarea unei dobânzi la credit, în cazul în care, pe baza unei evaluări documentate se stabilește situația debitorului, că aceasta ar provoca grave dificultăți de ordin economic sau social.”</p> <p>(4³) 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.”</p> <p>alineatul (5) se abrogă;</p> <p>la alineatul (6) a doua propoziție se exclude;</p> <p>alineatul (7) se abrogă.</p> <p>64. Articolul 116 se completează cu alineatul (3) cu următorul cuprins:</p> <p>”(3) Durata suspendării se limitează la un an. Cu toate acestea, acest termen poate fi prelungit de către Serviciul Vamal din motive justificate.”</p>
<p>Articolul 118. Perceperea drepturilor de import și de export</p> <p>(1) Cuantumul drepturilor de import și de export neplătite în modul stabilit la art.113 se percepe în mod incontestabil de către Serviciul Vamal din contul debitorului, în baza documentelor executorii sau a documentelor echivalente acestora.</p> <p>(2) Pentru fiecare zi de întârziere a plății cuantumul drepturilor de import și de export se încasează o majorare de întârziere în mărimea stabilită de Codul fiscal.</p> <p>(3) Calcularea majorării de întârziere și reflectarea acesteia în evidențe se efectuează lunar, fără emiterea unei decizii în acest sens.</p> <p>(4) Pentru datoria vamală stabilită în procesul controlului ulterior sau în urma recalculării drepturilor de import sau de export, majorarea de întârziere se calculează de la data în care datoria vamală respectivă urma să fie achitată și până la data stingerii acestora. Înscrierea în evidențe a</p>	<p>65. Articolul 118 va avea următorul cuprins:</p> <p>”Articolul 118. Perceperea drepturilor de import și de export</p> <p>(1) Dacă cuantumul drepturilor de import sau de export nu este plătit în modul prevăzut la art. 113, Serviciul Vamal va iniția executarea silită a plății conform art. 127-139, inclusiv prin executarea garanțiilor.</p> <p>(2) Pentru fiecare zi de întârziere a plății cuantumul drepturilor de import și de export se încasează o majorare de întârziere (penalitate) în mărimea stabilită de Codul fiscal.</p>

<p>majorării de întârziere calculate în procesul controlului ulterior sau ca rezultat al recalculării drepturilor de import sau de export se efectuează în baza deciziei de regularizare.</p> <p>(5) Majorarea de întârziere se calculează separat pentru fiecare tip de impozit sau taxă.</p> <p>(6) În cazul în care debitorul, după reflectarea datoriei vamale în sistemul informațional vamal, are mijloace bănești disponibile în evidențe, majorarea de întârziere nu se va calcula în limita părții sumei de supraplătă la buget, utilizată pentru stingerea datoriei vamale prin compensare. Modul și procedura de stingere prin compensare se stabilesc de Ministerul Finanțelor.</p> <p>(7) Remiterea datoriei vamale atrage anularea penalității aferente acesteia.</p> <p>(8) Penalitățile se calculează din prima zi după expirarea termenului prelungit.</p> <p>(9) Dacă debitorul nu are la cont mijloace bănești, Serviciul Vamal este în drept să sechestreze bunurile, inclusiv valorile valutare ale debitorului, în condițiile legii.</p> <p>(10) În cazul în care debitorul se eschivează de la achitarea drepturilor de import și de export, subdiviziunea Serviciului Vamal este în drept să emită și să înainteze băncii respective dispoziția de suspendare a operațiunilor din conturile de plăți în partea de cheltuieli din contul debitorului restanțier până la achitarea deplină, cu excepția conturilor bancare deschise conform prevederilor acordurilor de împrumut încheiate între Republica Moldova și donatorii externi. Banca, la data apariției mijloacelor bănești la cont, este obligată să informeze imediat subdiviziunea Serviciului Vamal emitență a dispoziției de suspendare a operațiunilor la conturile bancare ale debitorului.</p> <p>(11) Neplata în termen legal a datoriei vamale atrage, în mod suplimentar, suspendarea dreptului de îndeplinire a altor formalități vamale de către debitorul respectiv până la stingerea datoriei vamale, în condițiile stabilite de legislația vamală.</p> <p>(12) Serviciul Vamal este obligat să ia toate măsurile pentru încasarea datoriei vamale de la debitor și, numai în măsura în care acest lucru nu este posibil, datoria vamală se încasează de la persoanele care răspund solidar cu acesta pentru achitarea datoriei vamale.</p>	<p>(3) Majorarea de întârziere (penalitatea) se percepe din prima zi după expirarea termenului prelungit sau data apariției acesteia și până la data plății totale, după caz.</p> <p>(4) Majorarea de întârziere (penalitatea) se percepe la cuantumul drepturilor de import și de export, separat pentru fiecare tip de impozit sau taxă.</p> <p>(5) În cazul în care datoria vamală ia naștere în baza art. 89 sau a art. 92 sau 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.</p> <p>(6) Calcularea majorării de întârziere (penalității) după notificare și înscrierea acesteia în fișa de evidență se efectuează lunar, fără emiterea unei decizii. La necesitate, notificarea debitorului privind cuantumul majorării de întârziere (penalității) calculate în acest sens, se efectuează prin decizia de regularizare.</p> <p>(7) Majorarea de întârziere (penalitatea) menționată la alin.(6) nu se va calcula în limita supraplății la buget, constatate în contul unic trezorerial al drepturilor de import sau export achitate în avans. Supraplata respectivă este utilizată pentru stingerea datoriei prin compensare. Modul și procedura de stingere prin compensare se stabilesc de Ministerul Finanțelor.</p> <p>(8) Remiterea datoriei vamale atrage anularea majorării de întârziere (penalității) aferente acesteia.</p> <p>(9) Serviciul Vamal poate renunța la aplicarea unei de majorări de întârziere (penalității), în cazul în care, pe baza unei evaluări documentate se stabilește situația debitorului, că aceasta ar provoca grave dificultăți de ordin economic sau social.</p> <p>(10) Serviciul Vamal renunță la perceperea unei dobânzi în cazul în care suma pentru fiecare acțiune de recuperare este mai mică de 100 lei.</p> <p>(11) Neplata în termen legal a datoriei vamale atrage, în mod suplimentar, suspendarea dreptului de îndeplinire a altor formalități vamale de către debitorul respectiv până la stingerea datoriei vamale, în condițiile stabilite de legislația vamală.</p> <p>(12) Serviciul Vamal este obligat să ia toate măsurile pentru încasarea datoriei vamale de la debitor și, numai în măsura în care acest lucru nu este posibil, datoria vamală se încasează de la persoanele care răspund solidar cu acesta pentru achitarea datoriei vamale.”</p> <p>66. Articolul 119: la alineatul 1 litera c), sintagma ”Serviciului Vamal” se substituie cu cuvintele ”autorităților competente”;</p>
--	--

Articolul 119. Dispoziții generale

- (1) Sub rezerva condițiilor stabilite în prezenta secțiune, cuantumul drepturilor de import sau de export se rambursează sau se remite din oricare dintre următoarele motive:
- a) drepturi de import sau de export percepute în plus;
 - b) mărfuri defecte sau neconforme cu dispozițiile contractului;
 - c) eroarea Serviciului Vamal;

<p>d) echitate.</p> <p>(6) Rambursarea cuantumului drepturilor de import sau de export constatate se efectuează într-un termen ce nu depășește 30 de zile.</p> <p>(7) În cazul în care Serviciul Vamal consideră că rambursarea sau remiterea ar trebui acordată în baza art.122, pentru cuantumul drepturilor de import sau de export ce egalează sau depășește 500000 de lei ca urmare a unei erori sau a unor circumstanțe speciale, <u>decizia de rambursare sau remitere se adoptă de Serviciul Vamal.</u></p> <p>(10) Rambursarea nu presupune plata de dobânzi de către Serviciul Vamal. Cu toate acestea, se plătesc dobânzi în cazul în care decizia de acordare a rambursării nu este pusă în aplicare în termen de 3 luni de la data la care a fost luată decizia, cu excepția cazului în care nerespectarea termenului nu s-a produs din cauza Serviciului Vamal. În asemenea cazuri, pentru fiecare zi de întârziere se plătesc dobânzile pentru perioada cuprinsă între data la care expiră termenul de 3 luni și data rambursării. Rata acestor dobânzi este echivalentă cu rata de bază a Băncii Naționale a Moldovei la creditele pe termen scurt în vigoare la data acordării prelungirii, dacă legislația nu prevede altfel.</p> <p>(12) Operatorul economic dispune de dreptul la rambursarea taxei vamale în cazul exportului mărfii după perfecționarea activă, cu excepția cazului în care la exportul produselor prelucrate a fost emisă/se întocmește o dovadă de origine preferențială, care a fost acceptată de țara de import.</p> <p>Articolul 122. Eroarea Serviciului Vamal</p> <p>(1) În alte cazuri decât cele menționate la art.119 alin.(2), art.120, art.121 și art.123, un cuantum de drepturi de import sau de export se rambursează sau se remite dacă, urmare a unei erori a <u>Serviciului Vamal</u>, cuantumul datoriei vamale notificate inițial a fost inferior cuantumului de plătit, cu condiția că:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) debitorul nu ar fi putut să detecteze eroarea; b) debitorul a acționat cu bună-credință. 	<p>la alineatul (6), după cuvântul zile se introduce textul ” , după intrarea în vigoare a deciziei de regularizare.”;</p> <p>la alineatul (7), cuvintele ”decizia de rambursare sau remitere” se substituie cu cuvintele ”decizia de regularizare”;</p> <p>la alineatul (10), cuvintele ”acordare a rambursării” se substituie cu cuvântul ”regularizare”;</p> <p>alineatul (12) se abrogă.</p> <p>67. Se completează cu articolul 119¹ cu următorul cuprins:</p> <p>„Articolul 119¹. Restituirea drepturilor de import sau de export plătite în plus</p> <p>(1) Restituirea drepturilor de import sau de export plătite în plus se efectuează în contul stingerii datoriei debitorului față de bugetul public național, iar în lipsa datoriei, la cererea persoanei, în contul viitoarelor obligații față de bugetul public național sau la contul bancar al acesteia.</p> <p>(2) Se interzice restituirea drepturilor de import sau de export plătite în plus de către persoană, în contul stingerii datoriei creditorilor acesteia sau a datoriei altor debitori vamali, inclusiv persoanelor juridice și fizice cesionari.</p> <p>(3) Restituirea drepturilor de import sau de export plătite în plus se efectuează în modul stabilit în Regulamentul de punere în aplicare a Codului vamal, într-un termen ce nu depășește 30 de zile.”.</p> <p>68. Articolul 122:</p> <p>denumirea articolului va avea următorul cuprins:</p> <p>”Articolul 122. Eroarea autorităților competente”;</p> <p>la alineatul (1), sintagma ”Serviciului Vamal” se substituie cu cuvintele ”autorității competente”.</p>
--	--

Articolul 124. Procedura pentru rambursare și remitere

(1) Cererile de rambursare sau de remitere prezentate în conformitate cu art.119 se depun la Serviciul Vamal în termenele următoare:

- a) în cazul drepturilor de import sau de export percepute în plus, al erorii Serviciului Vamal sau în cazul în care se impune aplicarea principiului echității – în termen de 3 ani de la data notificării datoriei vamale;
- b) în cazul mărfurilor defecte sau neconforme cu dispozițiile contractului – în termen de un an de la data notificării datoriei vamale;
- c) în cazul invalidării unei declarații vamale – în termenul fixat de Serviciul Vamal.

(5) Cuantumul drepturilor de import sau de export care nu au făcut obiectul unei cereri de rambursare sau remitere în termenele prevăzute în prezentul articol se transferă la bugetul de stat.

Articolul 125. Sîngerea

(2) Datoria vamală la import sau la export se stinge în următoarele cazuri:

- 1) datoria vamală nu mai poate fi notificată debitorului în conformitate cu art.110;
- 2) plata cuantumului drepturilor de import sau de export a fost efectuată;
- 3) sub rezerva alin.(6), cuantumului a fost remis;
- 4) declarația vamală în privința mărfurilor declarate pentru un regim vamal care comportă obligația plății drepturilor de import sau de export este invalidată;
- 5) mărfurile supuse drepturilor de import sau de export sunt reținute și simultan sau ulterior confiscate;
- 6) mărfurile supuse drepturilor de import sau de export sunt distruse sub supraveghere vamală sau abandonate în favoarea statului;

7) dispariția mărfurilor sau neîndeplinirea obligațiilor care decurg din legislația vamală rezultă din distrugerea totală ori din pierderea iremediabilă a acestora ca rezultat al naturii mărfurilor sau al unei 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;

8) datoria vamală a apărut în temeiul art.89 sau al art.92 și sunt îndeplinite condițiile de mai jos:

a) nerespectarea care a dus la apariția datoriei vamale nu a avut consecințe semnificative asupra funcționării corecte a regimului declarat și nu constituie o tentativă de fraudă;

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

9) mărfurile puse în liberă circulație cu scutire de drepturi de import sau cu reducerea acestora au fost exportate cu permisiunea Serviciului Vamal;

10) datoria vamală aferentă taxei vamale a apărut în temeiul art.88 și formalitățile îndeplinite pentru a permite obținerea tratamentului tarifar preferențial menționat în articolul respectiv sunt anulate;

11) sub rezerva alin.(6) din prezentul articol, datoria vamală a apărut în temeiul art.89 și Serviciului Vamal i se furnizează dovada că mărfurile nu au fost utilizate sau consumate și au fost scoase în afara teritoriului vamal;

69. Articolul 124:

la alineatul (1), litera c) va avea următorul cuprins:

”c) în cazul invalidării unei declarații vamale, în termenul prevăzut la art. 174 sau art. 175.”;

se completează cu alineatul (6) cu următorul cuprins:

”6) În cazul în care drepturile de import sau de export vor fi rambursate sau remise din cauza unei erori comise de autoritatea competentă sau o autoritate echivalentă, decizia de rambursare sau de remitere va fi aprobată de Serviciul Vamal.”.

70. La articolul 125:

la alineatul (2):

punctul 8) se exclude;

la punctul 9), după cuvântul ”acestora” se introduce textul ”datoriă destinației lor finale.”;

la punctul 12) cuvântul ”constatări” se substituie cu cuvântul ”notificări”

se completează cu punctul 13) și punctul 14) cu următorul cuprins:

”13) prin scădere în situațiile în care plătitorul vamal persoană fizică:

a) a decedat;

b) este declarat mort;

c) este declarat dispărut fără urmă;

d) este supus măsurii de ocrotire judiciară (ocrotire provizorie, curatelă sau tutelă).”;

”14) prin scădere în cazul plătitorului vamal persoană juridică în urma încetării activității lui prin lichidare, inclusiv pe cale judiciară, sau prin reorganizare.”;

se completează cu alineatul (21) cu următorul cuprins:

(21) Datoria vamală poate fi stinsă prin compensare, la inițiativa organului vamal (fără acordul debitorului) și/sau la cererea debitorului, prin trecerea în contul datoriei a sumelor plătite și înregistrate la contul drepturilor de import sau export sau la contul de garanții, după caz. Modul și procedura de stingere prin compensare se stabilesc de Ministerul Finanțelor.”;

alineatul (4) va avea următorul cuprins:

<p>12) termenul de 6 ani calculat din data constatării datoriei vamale a expirat.</p> <p>(4) în cazul în care, conform alin.(2) pct.7), o datorie vamală se stinge în privința unor mărfuri puse în liberă circulație cu scutire de drepturi de import sau cu reducerea acestora, deșeurile și resturile rezultate din distrugerea acestora sunt considerate drept mărfuri străine.</p> <p>(7) în cazul menționat la alin.(2) pct.11), datoria vamală nu este stinsă în privința oricărei persoane care a comis o tentativă de fraudă.</p> <p>Articolul 128. Modalități de executare silită a datoriei vamale</p> <p>(1) Executarea silită a datoriei vamale se efectuează prin:</p> <p>a) încasare a mijloacelor bănești, inclusiv în valută străină, de pe conturile bancare ale debitorului, cu excepția celor de pe conturile de credit și provizorii (de acumulare a mijloacelor financiare pentru formarea sau majorarea capitalului social);</p> <p>Articolul 131. Încasarea de mijloace bănești de pe conturile bancare ale debitorului</p>	<p>"(4) în cazul în care, conform alin.(2) pct.7), o datorie vamală se stinge în privința unor mărfuri puse în liberă circulație cu scutire de drepturi de import sau cu reducerea acestora, datorită destinației lor finale, deșeurile și resturile rezultate din distrugerea acestora sunt considerate drept mărfuri străine.”;</p> <p>după alineatul (7) se introduc alineatele (7¹) și (7²) cu următorul cuprins:</p> <p>"(7¹) în cazurile enumerate la alin.(2) pct.12), stingerea obligației prin scădere se face în mărimea întregii obligații vamale – dacă persoana nu a lăsat (nu dispune de) bunuri – sau în mărimea părții nestinse din obligația vamală – dacă averea lăsată de ea (averea existentă) este insuficientă.</p> <p>(7²) Stingerea obligației vamale prin scădere are loc în temeiul unei decizii a conducerii organului vamal care administrează obligația vamală respectivă, inclusiv în cazul când stingerea ei prin executare silită în conformitate cu prezentul cod este imposibilă.”.</p> <p>71. La articolul 128 alineatul (1) litera a) va avea următorul cuprins:</p> <p>"a) încasare a mijloacelor bănești, inclusiv în valută străină, de pe conturile bancare ale debitorului sau garantului, cu excepția celor de pe conturile de credit și provizorii (de acumulare a mijloacelor financiare pentru formarea sau majorarea capitalului social);”.</p> <p>72. După articolul 131, se introduc articolul 131¹ și articolul 131² cu următorul cuprins:</p> <p>"Articolul 131¹. Cerere la garant pentru îndeplinirea obligațiilor debitorului</p> <p>(1) Serviciul Vamal are dreptul de a cere garantului să îndeplinească obligațiile debitorului, în cazurile în care banca (filiala sau subsidiara acesteia) transmite Serviciului Vamal informații că un ordin de încasare din conturile bancare ale debitorului nu poate fi executat sau atunci când Serviciul Vamal nu este în măsură să aplice prevederile articolului 131 și când plata datoriei vamale este asigurată printr-o garanție.</p> <p>(2) Serviciul Vamal va depune cererea la garant pentru îndeplinirea obligațiilor debitorului, în termen de 30 de zile calendaristice. Forma cererii se stabilește de către Serviciul Vamal.</p> <p>(3) În cazul în care debitorul (sau o altă persoană care acționează în numele său) achită drepturile de import recuperabile (sau o parte a acestora), Serviciul Vamal va pregăti fie un ordin de anulare a creanței, fie de ajustare a unei cereri pentru un cuantum mai mic a drepturilor de import, imediat, dar nu mai târziu de 5 zile lucrătoare de la primirea</p>
---	--

<p>Articolul 133. Reguli generale de sechestrare a bunurilor</p> <p>(5) Dacă debitorul nu și-a stins datoria vamală și dacă acțiunile de sechestrare a bunurilor nu au fost atacate în decursul a 30 de zile lucrătoare din data sechestrării, Serviciul Vamal <u>transmite</u> <u>bunurile sechestrate organului abilitat să le comercializeze</u>. În cazul în care acțiunile Serviciului Vamal sunt contestate, <u>transmiterea bunurilor</u> menționate în contestație sau în cererea de chemare în judecată se suspendă până la soluționarea cauzei.</p> <p>Articolul 134. Sechestrarea bunurilor ca modalitate de asigurare a executării silită a datoriei vamale</p> <p>(14) Dacă debitorul (reprezentantul acestuia), persoana lui cu funcție de răspundere refuză să semneze actul de sechestru, funcționarul vamal notează în dreptul numelui acestuia: "A refuzat să semneze". Nota refuzului se confirmă prin semnătura martorilor asistenți. În cazul absenței acestora, actul de sechestru este semnat de funcționarul vamal, exemplarul al doilea fiind expediat recomandat debitorului în aceeași zi în care a fost semnat actul de sechestru sau în ziua următoare.</p> <p>(17) În cazul sechestrării bunurilor imobiliare, Serviciul Vamal va remite, în aceeași zi sau în ziua următoare, copia de pe actul de sechestru și decizia de executare silită a datoriei vamale <u>oficiilor cadastrale teritoriale pentru notarea aplicării sechestrului</u>.</p> <p>Articolul 140. Depunerea, modificarea și invalidarea notificării sumare de intrare</p> <p>(3) Notificarea sumară de intrare conține datele necesare pentru analiza de risc în scopul securității și al siguranței.</p>	<p>datelor referitoare la achitarea drepturilor de import (sau o parte a acestora). Un ordin de anulare a creanței sau de ajustare a acesteia pentru un quantum mai mic al drepturilor de import se transmite garantului imediat, dar nu mai târziu de următoarea zi lucrătoare după întocmirea acestuia.</p> <p>Articolul 131². Încasarea mijloacelor financiare din conturile bancare ale garantului</p> <p>(1) În cazul în care garantul nu îndeplinește cerințele prevăzute în cerere sau își îndeplinește doar parțial obligațiile în termenul stabilit la art.131¹, Serviciul Vamal este în drept să încaseze mijloacele financiare din conturile bancare ale garantului, aplicând în acest sens prevederile art.131. Recuperarea din conturile bancare ale garantului va începe nu mai târziu de 5 zile lucrătoare de la expirarea termenului stabilit la art.131¹.</p> <p>(2) În cazul în care debitorul (sau o altă persoană care acționează în numele său) plătește taxele recuperabile (sau o parte din acestea), Serviciul Vamal anulează recuperarea din conturile bancare ale garantului sau ajustează ordinele de încasare la o sumă mai mică, dar nu mai târziu de 5 zile lucrătoare de la primirea datelor referitoare la plata drepturilor de import (sau a unei părți a acestora)."</p> <p>73. La articolul 133, alineatul (5), cuvintele "transmite bunurile sechestrate organului abilitat să le comercializeze" se substituie cu cuvintele "comercializează bunurile conform prevederilor prezentului cod", iar cuvintele "transmiterea bunurilor" se substituie cu cuvintele "comercializarea bunurilor".</p> <p>74. La articolul 134: alineatul (14), cuvântul "martorilor" se substituie cu cuvintele "a doi martori"; alineatul (17), cuvintele "oficiilor cadastrale teritoriale" se substituie cu textul " , Agenției Servicii Publice".</p> <p>75. Articolul 140 se completează cu alineatul (3¹) cu următorul cuprins:</p>
--	--

Articolul 141. Notificarea sosirii unei nave maritime sau a unei aeronave

"(3)¹ În cazuri specifice, în care toate datele menționate la alin.(3) nu pot fi obținute de la persoanele menționate la alin.(2), alte persoane care dețin acele date și drepturile corespunzătoare pentru a le furniza pot fi obligate să furnizeze acele date."

76. După articolul 141 se introduce articolul 141¹ cu următorul cuprins:

"Articolul 141¹. Prohibiții la introducerea mărfurilor

(1) Anumite mărfuri sunt prohibite de legislație de a fi introduse pe teritoriul vamal din considerente de securitate a statului, de asigurare a ordinii publice și morale, de protecție a mediului, a obiectelor de artă, a obiectelor de valoare istorică și arheologică, de protecție a obiectelor de proprietate intelectuală, de protecție a pieței interne, de apărare a altor interese ale Republicii Moldova.

(2) Mărfurile care intră sub incidența alin.(1) trebuie să fie scoase imediat de pe teritoriul vamal, dacă nu sunt supuse confiscării conform legislației Republicii Moldova și acordurilor internaționale la care aceasta este parte. În cazul respectiv, scoaterea de pe teritoriul vamal se efectuează pe cheltuiala persoanei care trece mărfurile peste frontiera vamală sau pe cheltuiala transportatorului. Dacă nu pot fi scoase imediat, mărfurile sunt păstrate în spații de depozitare temporară cel mult 3 zile.

(3) Introducerea și plasarea sub orice regim vamal a anvelopelor din cauciuc uzate (poziția tarifară 401220000), a deșeurilor, cu excepția deșeurilor obținute sau generate în urma activității rezidenților pe teritoriul zonelor libere, a resturilor și a bavrurilor de cauciuc nedurificat, chiar transformate în pulbere sau granule (poziția tarifară 400400000), a părților și a accesoriilor uzate pentru autovehicule sunt interzise.

(4) Prin derogare de la alin.(3), se permite introducerea în regim de tranzit a mărfurilor menționate la alin.(3) cu condiția prezentării pentru lotul respectiv a notificării privind transportul transfrontalier al deșeurilor, emisă conform legislației.

77. Articolul 142:

la alineatul (2), textul "care au fost plasate sub regim special" se exclude;

alineatul (6) se abrogă.

78. La articolul 143, alineatul (4) va avea următorul cuprins:

"(4) Alin.(1) nu exclude aplicarea normelor speciale în ceea ce privește mărfurile transportate în interiorul zonelor de frontieră sau prin

Articolul 142. Supravegherea vamală

(2) Mărfurile care au fost plasate sub regim special rămân sub supraveghere vamală atât timp cât este necesar pentru a le fi determinat statutul vamal, iar supravegherea nu încetează decât cu permisiunea Serviciului Vamal.

(6) Supravegherea vamală poate fi efectuată și prin utilizarea mijloacelor de supraveghere video.

Articolul 143. Transportul la locul desemnat

(4) Alin.(1) se aplică și pentru mărfurile transportate în interiorul zonelor de frontieră sau prin conducte și cabluri, și pentru transporturile de importanță economică neglijabilă, precum scrisorile, cărțile poștale, imprimatele sau echivalentul electronic al acestora ținut pe alte suporturi, și pentru mărfurile transportate de către călători, cu condiția ca supravegherea vamală și posibilitățile de control vamal să nu fie compromise.

<p>Articolul 144. Transportul în condiții speciale</p> <p>(1) În cazul în care, în situația unei forțe majore, obligația prevăzută la art.143 alin.(1) nu poate fi executată, persoana care are cea obligație sau oricare altă persoană care acționează pe seama ei informează fără întârziere Serviciul Vamal despre această situație. În cazul în care <u>forța majoră</u> nu conduce la pierderea totală a mărfurilor, Serviciul Vamal este informat cu privire la localizarea lor exactă.</p> <p>(2) În cazul în care, în situația unei forțe majore, o navă sau o aeronavă care intră sub incidența art.143 alin.(5) este constrânsă să ancoreze în port sau să aterizeze temporar pe teritoriul vamal, fără a putea respecta obligația prevăzută la art.143 alin.(1), persoana care introduce nava sau aeronava pe teritoriul vamal sau orice altă persoană care acționează pe seama acesteia informează fără întârziere Serviciul Vamal cu privire la această situație.</p> <p>Articolul 145. Prezentarea mărfurilor în vamă</p> <p>(6) Alin.(1) se aplică și pentru mărfurile transportate în interiorul zonelor de frontieră sau prin conducte și cabluri, și pentru transporturile de importanță economică neglijabilă, precum scrisorile, cărțile poștale, imprimatele sau echivalentul electronic al acestora ținut pe alte suporturi, și pentru mărfurile transportate de către călători, cu condiția ca supravegherea vamală și posibilitățile de control vamal să nu fie compromise.</p> <p>Articolul 146. Descărcarea și verificarea mărfurilor</p> <p>(4) După prezentarea mărfurilor, deținătorul lor poate preleva, cu permisiunea Serviciului Vamal, probe și mostre pentru a plasa mărfurile sub un regim vamal.</p> <p>Articolul 148. Mărfurile depozitate temporar</p> <p>Mărfurile străine sunt depozitate temporar din momentul prezentării lor în vamă, cu obligativitatea furnizării garanției vamale de către titularul autorizației de depozitare.</p> <p>Articolul 149. Declarația de depozitare temporară</p> <p>(11) În sensul alin.(1)-(10), în cazul în care mărfurile străine care au circulat sub un regim de tranzit sunt prezentate la un post vamal de destinație, datele din declarația vamală de tranzit sunt suficiente pentru declarația de depozitare temporară, cu condiția să îndeplinească cerințele în acest scop. După încheierea regimului de tranzit, deținătorul mărfurilor poate depune o declarație de depozitare temporară.</p> <p>Articolul 152. Autorizația pentru exploatarea spațiilor de depozitare temporară</p> <p>(2) Autorizația menționată la alin.(1) se acordă în următoarele condiții:</p> <ol style="list-style-type: none"> spațiile de depozitare temporară nu sunt folosite în scopul vânzării cu amănuntul; în cazul în care mărfurile depozitate prezintă pericol, pot deteriora alte mărfuri sau necesită doări speciale, spațiile de depozitare temporară sunt special echipate pentru depozitarea mărfurilor respective; spațiile de depozitare temporară sunt gestionate exclusiv de către titularul autorizației. 	<p>conduce și cabluri și transporturile de importanță economică neglijabilă, precum scrisorile, cărțile poștale, imprimatele sau echivalentul electronic al acestora ținut pe alte suporturi sau mărfurile transportate de către călători, cu condiția ca supravegherea vamală și posibilitățile de control vamal să nu fie compromise.”</p> <p>79. Articolul 144:</p> <p>la alineatul (1) cuvintele ”unei forțe majore” se substituie cu cuvintele ”unui impediment justificator”, iar cuvintele ”forța majoră” se substituie cu cuvintele ”impedimentul justificator”;</p> <p>la alineatul (2)) cuvintele ”unei forțe majore” se substituie cu cuvintele ”unui impediment justificator”.</p> <p>80. La articolul 145, alineatul (6) va avea următorul cuprins:</p> <p>”(6) Alin.(1) nu exclude aplicarea normelor speciale în ceea ce privește mărfurile transportate în interiorul zonelor de frontieră sau prin conducte și cabluri și transporturile de importanță economică neglijabilă, precum scrisorile, cărțile poștale, imprimatele sau echivalentul electronic al acestora ținut pe alte suporturi sau mărfurile transportate de către călători, cu condiția ca supravegherea vamală și posibilitățile de control vamal să nu fie compromise.”</p> <p>81. La articolul 146 alineatul (4) se abrogă.</p> <p>82. La articolul 148, textul ” , cu obligativitatea furnizării garanției vamale de către titularul autorizației de depozitare” se exclude .</p> <p>83. La articolul 149 alineatul (11) propoziția a doua, cuvântul ”încheierea” se substituie cu cuvântul ”finalizarea”.</p> <p>84. La articolul 152:</p> <p>la alineatul (2), cuvintele ”în următoarele” se substituie cu cuvintele ”la respectarea cumulativă a următoarelor”;</p>
---	--

<p>(4) Autorizația menționată la alin.(1) este acordată numai persoanelor care <u>îndeplinesc următoarele condiții:</u></p> <p>a) sunt stabilite pe teritoriul vamal;</p> <p>b) oferă asigurarea necesară bunei derulări a opera-țiunilor. Se consideră că un AEOC îndeplinește obligația respectivă în măsura în care exploatarea spațiilor de depozitare temporară este luată în considerare în cadrul autorizației menționate la art.36 alin.(3) lit.a);</p> <p>c) constituie o garanție în conformitate cu art.98.</p> <p>Articolul 155. Statutul vamal de mărfuri autohtone</p> <p>(2) În cazul în care nu se aplică prezumția de la alin.(1), statutul vamal de mărfuri autohtone trebuie dovedit.</p> <p>Articolul 155. Statutul vamal de mărfuri autohtone</p> <p>Articolul 158. Pierderea statutului vamal de mărfuri autohtone</p> <p>Mărfurile autohtone devin mărfuri străine în cazul în care:</p> <p>a) sunt scoase în afara teritoriului vamal;</p> <p>b) sunt plasate sub regim de tranzit extern, de depozitare sau de perfecționare activă, în măsura în care legislația vamală o permite;</p> <p>c) declarația de punere în liberă circulație este invalidată după acordarea liberului de vamă pentru mărfurile respective.</p> <p>Articolul 159. Prohibiții la introducerea mărfurilor</p> <p>(1) Anumite mărfuri sunt prohibite de legislație de a fi introduse pe teritoriul vamal din considerente de securitate a statului, de asigurare a ordinii publice și morale, de protecție a mediului, a obiectelor de artă, a obiectelor de valoare istorică și arheologică, de protecție a obiectelor de proprietate intelectuală, de protecție a pieței interne, de apărare a altor interese ale Republicii Moldova.</p> <p>(2) Mărfurile care intră sub incidența alin.(1) trebuie să fie scoase imediat de pe teritoriul vamal, dacă nu sunt supuse confiscării conform legislației Republicii Moldova și acordurilor internaționale la care aceasta este parte. În cazul respectiv, scoaterea de pe teritoriul vamal se efectuează pe cheltuiala persoanei care trece mărfurile peste frontiera vamală sau pe cheltuiala transportatorului. Dacă nu pot fi scoase imediat, mărfurile sunt păstrate în spații de depozitare temporară cel mult 3 zile.</p> <p>(7) Introducerea și plasarea sub orice regim vamal a anvelopelor din cauciuc uzate (poziția tarifară 401220000), a deșeurilor, cu excepția deșeurilor obținute sau generate în urma activității rezidenților pe teritoriul zonelor libere, a resturilor și a băturilor de cauciuc nedurificat,</p>	<p>la alineatul (4), după cuvântul "îndeplinesc" se introduce cuvântul "cumulativ".</p> <p>85. La articolul 155, alineatul (2) va avea următorul cuprins:</p> <p>"(2) În cazul în care prezumția prevăzută la alin. (1) nu se aplică, statutul vamal al mărfurilor autohtone trebuie să fie dovedit conform art.155¹."</p> <p>86. După articolul 155 se introduce articolul 155¹ cu următorul cuprins:</p> <p>"Articolul 155¹. Mijloace de demonstrare a statutului vamal al mărfurilor autohtone</p> <p>Statutul vamal al mărfurilor autohtone se dovedește prin mijloace bazate pe utilizarea tehnicilor electronice de prelucrare a datelor prevăzute în Regulamentul de punere în aplicare a Codului vamal."</p> <p>87. Articolul 158 se completează cu litera d) cu următorul cuprins:</p> <p>"d) au fost plasate sub regimul de destinație finală și fie sunt ulterior abandonate statului, fie sunt distruse și rămân deșeuri."</p> <p>88. La articolul 159:</p> <p>denumirea articolului va avea următorul cuprins:</p> <p>"Plasarea sub un regim vamal a mijloacelor de transport"</p> <p>alineatele (1) , (2) (7) și (8) se abrogă.</p>
---	---

chiar transformate în pulbere sau granule (poziția tarifară 4004000000), a părților și a accesoriilor uzate pentru autovehicule, componente ale sistemelor de frânare și de direcție, de la pozițiile tarifare stabilite de Guvern, sunt interzise.

(8) Prin derogare de la alin.(7), se permite introducerea în regim de tranzit a mărfurilor menționate la alin.(7) cu condiția prezentării pentru lotul respectiv a notificării privind transportul transfrontalier al deseurilor, emisă conform legislației.

Articolul 160. Declararea mărfurilor în vamă și supravegherea vamală

(1) Mărfurile destinate plasării sub un anumit regim vamal și mărfurile al căror regim vamal se modifică fac obiectul unei declarații vamale. Plasarea mărfurilor autohtone sub regimul de zonă liberă sau de antrepozit vamal se efectuează fără depunerea declarației vamale.

(2) Declarația vamală se face:

- a) în scris;
- b) prin mijloace electronice;
- c) verbal sau prin orice altă acțiune prin care deținătorul mărfurilor își manifestă voința de a le plasa sub un anumit regim vamal.

Articolul 165. Condițiile de autorizare a utilizării regulate a declarației vamale simplificate

(1) Autorizația de utilizare regulată a declarației simplificate, prevăzută la art.164 alin.(2), se acordă în cazul în care sunt îndeplinite următoarele condiții:

Articolul 166. Declarația vamală suplimentară

(1) În cazul declarației simplificate conform art.164 sau al înscrierii în evidențele declarantului conform art.177, declarantul depune la subdiviziunea competentă a Serviciului Vamal, într-un anumit termen, o declarație suplimentară conținând datele necesare pentru regimul vamal respectiv. În cazul unei declarații simplificate, documentele justificative necesare se află în posesia declarantului și sunt la dispoziția Serviciului Vamal pentru un termen determinat.

(4) Serviciul Vamal poate acorda o derogare de la obligația de depunere a unei declarații suplimentare în cazul în care sunt îndeplinite următoarele condiții:

Articolul 167. Termenele de depunere a declarației suplimentare

(1) În cazul în care Serviciul Vamal urmează să înscrie în evidențe cuantumul drepturilor de import sau de export de plată în conformitate cu art.112 alin.(1), declarația suplimentară menționată la art.166 alin.(1) trebuie depusă în termen de 10 zile de la acordarea liberului de vamă pentru mărfuri.

(2) În cazul în care o înscriere în evidențe are loc în conformitate cu art.112 alin.(2), iar declarația suplimentară este de natură generală, periodică sau recapitulativă, perioada acoperită de declarația suplimentară nu depășește o lună.

89. La articolul 160, alineatele (1) și (2) vor avea următorul cuprins:

”(1) Toate mărfurile destinate plasării sub un anumit regim vamal, cu excepția regimului de zonă liberă, fac obiectul unei declarații vamale corespunzătoare regimului respectiv.

(2) Declarația vamală se depune folosind tehnici de prelucrare electronică a datelor. În cazuri specifice, prevăzute în prezentul Cod sau în Regulamentul de punere în aplicare a Codului vamal, o declarație vamală poate fi depusă prin alte mijloace decât tehnicile electronice de prelucrare a datelor:

- a) în scris;
- b) verbal;
- c) prin orice altă acțiune.”

90. La articolul 165 alineatul (1), după cuvântul ”îndeplinite” se introduce cuvântul ”cumulativ”.

91. Articolul 166:

la alineatul (1), a doua propoziție va avea următorul cuprins:

”În cazul unei declarații simplificate, conform art.164, documentele justificative necesare se află în posesia declarantului și sunt la dispoziția Serviciului Vamal pentru un termen stabilit la art.168.”;

la alineatul (4), după cuvântul ”îndeplinite” se introduc cuvintele ”oricare dintre”.

92. Articolul 167 va avea următorul cuprins:

”**Articolul 167.** Declarație suplimentară

(1) În cazul în care Serviciul Vamal urmează să înscrie în evidențe cuantumul drepturilor de import sau de export de plată în conformitate cu art. 112 alin. (1), declarația suplimentară menționată la art. 166 alin. (1),

(3) Termenul-limită pentru depunerea declarației suplimentare menționate la alin.(2) este stabilit de Serviciul Vamal și nu poate depăși 10 zile de la încheierea perioadei acoperite de declarația suplimentară.

Articolul 168. Termenul-limită pentru ca declarantul să fie în posesia documentelor justificative pentru declarațiile suplimentare

(1) Documentele justificative care lipsesc la depunerea declarației simplificate trebuie să se afle în posesia declarantului în termenul-limită stabilit pentru depunerea declarației suplimentare în conformitate cu art.167 alin.(1) sau (3).

(2) Serviciul Vamal poate permite, în circumstanțe justificate în mod corespunzător, un termen-limită mai lung decât cel prevăzut la alin.(1) pentru punerea la dispoziție a documentelor justificative.

(3) În cazul în care documentul justificativ se referă la valoarea în vamă, Serviciul Vamal este în drept să stabilească un termen-limită mai lung decât cel prevăzut la alin.(1) sau (2) din prezentul articol, ținând seama de termenul de prescripție prevăzut la art.110 alin.(1).

Articolul 169. Depunerea declarației vamale

(4) Prin derogare de la alin.(3), următorii declaranți nu au obligația de a fi stabiliți pe teritoriul vamal:

a) persoanele care depun o declarație vamală de tranzit, călătorii care depun o declarație de admitere temporară;

b) persoanele care depun ocazional o declarație vamală, cu condiția ca Serviciul Vamal să considere acest lucru justificat.

(5) Declarațiile vamale prezentate pe suport de hârtie sau în format electronic se autentifică de către declarant.

Articolul 172. Modificarea declarației vamale

în cazul în care declarația respectivă este de natură generală, trebuie depusă în termen de 10 zile de la acordarea liberului de vamă pentru mărfuri.

(2) În cazul în care o înscriere în evidențe are loc în conformitate cu art. 112 alin. (2) sau când nu apare nicio datorie vamală și declarația suplimentară are caracter periodic sau recapitulativ, perioada acoperită de declarația suplimentară nu depășește o lună calendaristică.

(3) Termenul-limită pentru depunerea declarației suplimentare cu caracter periodic sau recapitulativ este de 10 zile de la data la care expiră perioada de timp acoperită de declarația suplimentară.

(4) În cazul în care nu apare nicio datorie vamală, termenul-limită de depunere a declarației nu poate depăși 30 de zile de la data acordării liberului de vamă pentru mărfuri.

(5) Serviciul Vamal va acorda, în circumstanțe temeinic justificate, un termen mai mare pentru depunerea declarației suplimentare prevăzute la alin. (1), (3) sau (4). Acest termen nu poate depăși 120 de zile de la data acordării liberului de vamă pentru mărfuri. Cu toate acestea, în circumstanțe excepționale justificate în mod corespunzător legate de valoarea în vamă a mărfurilor, acest termen poate fi prelungit în continuare la, dar nu poate depăși doi ani de la data acordării liberului de vamă pentru mărfuri.”.

93. Articolul 168 va avea următorul cuprins:

”**Articolul 168.** Termenul-limită pentru ca declarantul să fie în posesia documentelor justificative pentru declarațiile suplimentare

Documentele justificative care lipsesc la depunerea declarației simplificate trebuie să se afle în posesia declarantului în termenul-limită stabilit pentru depunerea declarației suplimentare în conformitate cu art. 167 alin. (1), (3), (4) sau (5).”.

94. Articolul 169:

la alineatele (4) litera a) și b) va avea următorul cuprins:

a) persoanele care depun o declarație vamală pentru tranzit sau pentru admitere temporară;

<p>(4) Cazurile și procedura de modificare a unei declarații vamale după acordarea liberului de vamă pentru mărfuri în conformitate cu alin.(3) se stabilesc de către Serviciul Vamal.</p> <p>Articolul 174. Invalidarea declarației vamale în cazul exportului, reexportului sau al perfecționării pasive</p> <p>(1) În cazul în care există o discrepanță privind natura mărfurilor pentru care s-a acordat liberul de vamă pentru export, reexport sau perfecționare pasivă și a mărfurilor prezentate la postul vamal de ieșire, postul vamal respectiv informează despre acest fapt postul vamal de export, care invalidează declarația în cauză.</p> <p>(2) În cazul în care, după o perioadă de 30 de zile de la data acordării liberului de vamă mărfurilor pentru export, reexport sau perfecționare pasivă, postul vamal de export nu a primit nicio informație privind ieșirea mărfurilor, nici dovezi care să ateste că mărfurile au părăsit teritoriul vamal, postul vamal respectiv invalidează declarația în cauză.</p> <p>Articolul 175. Dispoziții speciale referitoare la invalidarea declarației vamale</p> <p>(1) În cazul în care se stabilește că mărfurile au fost declarate în mod eronat pentru un regim vamal în care apare o datorie vamală la import, în loc să fie declarate pentru un alt regim vamal, declarația vamală este invalidată după acordarea liberului de vamă pentru mărfuri, în baza unei cereri motivate din partea declarantului, dacă <u>sunt îndeplinite</u> următoarele condiții:</p> <p>a) cererea se face în termen de 90 de zile de la data acceptării declarației;</p> <p>b) mărfurile nu au fost utilizate într-un mod incompatibil cu regimul vamal pentru care acestea ar fi fost declarate în cazul în care eroarea nu ar fi avut loc;</p> <p>c) la momentul declarației eronate, erau îndeplinite condițiile în vederea plasării mărfurilor sub regimul vamal pentru care acestea ar fi fost declarate în cazul în care eroarea nu ar fi avut loc;</p> <p>d) a fost depusă o declarație vamală pentru regimul vamal pentru care mărfurile ar fi fost declarate în cazul în care eroarea nu ar fi avut loc.</p> <p>(2) În cazul în care se stabilește că mărfurile au fost declarate în mod eronat, în locul altor mărfuri, pentru un regim vamal în care apare o datorie vamală la import, declarația vamală este invalidată după acordarea liberului de vamă pentru mărfuri, în baza unei cereri motivate din partea declarantului, dacă <u>sunt îndeplinite</u> următoarele condiții:</p> <p>a) cererea se face în termen de 90 de zile de la data acceptării declarației;</p> <p>b) mărfurile declarate în mod eronat nu au fost utilizate în alt mod decât cel autorizat în starea lor originală și au fost readuse la starea inițială;</p> <p>c) același birou vamal este competent în ceea ce privește mărfurile declarate în mod eronat și mărfurile pe care declarantul intenționează să le declare;</p> <p>d) mărfurile urmează să fie declarate pentru același regim vamal ca și cele declarate în mod eronat.</p>	<p>b) persoane care depun ocazional o declarație vamală, inclusiv pentru destinație finală sau perfecționare activă, cu condiția ca Serviciul Vamal să considere acest lucru justificat;</p> <p>alineatul (5) va avea următorul cuprins:</p> <p>(5) Declarațiile vamale se autentifică de către declarant.</p> <p>95. Articolul 172 se completează cu alineatul (5) cu următorul cuprins:</p> <p>”(5) Organul vamal este în drept să modifice declarația vamală, din oficiu și cu înștiințarea declarantului, într-o perioadă de 4 ani de la data depunerii acesteia, dacă modificarea respectivă nu generează obligații vamale.”.</p> <p>96. Articolul 174 se completează cu alineatul (3) cu următorul cuprins:</p> <p>”(3) În cazul în care postul vamal de export este informat, în conformitate cu Regulamentul de punere în aplicare a Codului vamal, că mărfurile nu au părăsit teritoriul vamal, acesta invalidează imediat declarația în cauză și, după caz, va invalida imediat certificarea relevantă de ieșire a mărfurilor.”.</p> <p>97. La articolul 175:</p> <p>la alineatele (1), (2) și (3), după cuvintele ”sunt îndeplinite” se introduce cuvântul ”cumulativ”;</p> <p>la alineatul (5), după cuvintele ”sunt îndeplinite” se introduc cuvintele ”oricare dintre”.</p>
---	--

<p>(3) În cazul în care mărfurile vândute în cadrul unui contract la distanță au fost puse în liberă circulație și sunt returnate, declarația vamală este invalidată după acordarea liberului de vamă pentru mărfuri, în baza unei cereri motivate din partea declarantului, dacă <u>sunt îndeplinite următoarele condiții:</u></p> <p>a) cererea se face în termen de 90 de zile de la data acceptării declarației;</p> <p>b) mărfurile au fost exportate în vederea returnării lor la adresa furnizorului inițial sau la o altă adresă indicată de respectivul furnizor.</p> <p>(5) În cazul în care mărfurilor ce fac obiectul drepturilor de export, al unei cereri de rambursare a drepturilor de import, al restituirii sau al plății altor sume la export ori al altor măsuri speciale la export, declarația vamală poate fi invalidată dacă <u>sunt îndeplinite următoarele condiții:</u></p> <p>Articolul 178. Excepții la înscrierea în evidențele declarantului</p> <p>(2) Derogarea prevăzută la alin.(1) poate fi acordată doar în cazul în care <u>sunt îndeplinite următoarele condiții:</u></p>	
<p>Articolul 179. Condiții de acordare a autorizației de depunere a unei declarații vamale sub forma unei înscrieri în evidențele declarantului</p> <p>(2) Pentru ca o autorizație de depunere a unei declarații vamale sub forma unei înscrieri în evidențele declarantului să fie acordată, cererea trebuie să se refere la oricare dintre următoarele:</p> <p>a) punere în liberă circulație;</p> <p>b) antrepozit vamal, <u>cu excepția mărfurilor autohtone;</u></p> <p>c) admitere temporară;</p> <p>d) perfecționare activă;</p> <p>e) perfecționare pasivă;</p> <p>f) export și reexport.</p> <p>(4) <u>În cazul în care cererea de autorizare se referă la export și reexport, exportul de mărfuri supuse accizelor nu este permis.</u></p>	<p>98. La articolul 178 alineatul (2), după cuvintele "sunt îndeplinite" se introduce cuvântul "cumulativ".</p>
<p>Articolul 180. Vămuirea centralizată</p> <p>(1) Serviciul Vamal poate autoriza, în baza unei cereri, o persoană să depună, la postul vamal de la locul aflării persoanei, o declarație vamală pentru mărfurile prezentate în vamă la un alt post vamal. Constituie o derogare cazul în care declarația vamală este depusă și mărfurile sunt prezentate la același post vamal.</p>	<p>99. Articolul 179:</p> <p>la alineatul (2), la litera b), textul " , cu excepția mărfurilor autohtone" se exclude;</p> <p>se completează cu alineatul (5) cu următorul cuprins:</p> <p>"(5) În cazul în care cererea de autorizare se referă la export și reexport, autorizația se acordă numai dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:</p> <p>a) se renunță la obligația depunerii unei notificări sumare de ieșire în conformitate cu Regulamentul de punere în aplicare a Codului vamal;</p> <p>b) postul vamal de export este și postul vamal de ieșire."</p>
<p>Articolul 190. Alte măsuri luate de Serviciul Vamal</p> <p>Serviciul Vamal este în drept să transmită pentru comercializare, în conformitate cu legislația, mărfurile abandonate în favoarea statului, sechestrate sau confiscate.</p> <p>Articolul 202. Prohibiții la acordarea scutirii</p> <p>Scutirea de drepturi de import nu se acordă pentru:</p> <p>a) produse alcoolice;</p>	<p>100. La articolul 180, alineatul (1) va avea următorul cuprins:</p> <p>"(1) Serviciul Vamal poate autoriza, în baza unei cereri, o persoană să depună, la postul vamal în raza căreia este stabilită persoana, o declarație vamală pentru mărfurile prezentate în vamă la un alt post vamal."</p>

<p>b) tutun și produse din tutun; c) mijloace de transport <u>cu destinație comercială</u>; d) bunuri folosite pentru exercitarea meseriei sau profesiei, altele decât instrumentele portabile în artele aplicate sau liberale.</p> <p>Articolul 204. Restricții de acordare a scutirii (1) Până la expirarea termenului de 12 luni de la data punerii în liberă circulație, bunurile personale scutite de drepturi de import nu pot fi împrumutate, gajate, date în locațiune, comodat, cesonate, transmise, <u>contra cost sau cu titlu gratuit, fără înștiințarea în prealabil a Serviciului Vamal.</u> (2) În cazul în care bunurile au fost împrumutate, gajate, date în locațiune, comodat, cesonate, transmise, <u>contra cost sau cu titlu gratuit, înainte de expirarea termenului prevăzut la alin.(1) din prezentul articol, persoana menționată la art.201 achită drepturile de import aferente bunurilor respective conform cotelor drepturilor de import în vigoare la data schimbării destinației, la valoarea în vami determinată de Serviciul Vamal în momentul introducerii bunurilor în cauză.</u></p> <p>Articolul 205. Derogări (1) Prin derogare de la art.203 alin.(1), scutirea poate fi acordată pentru bunurile personale introduse înainte de stabilirea domiciliului sau a reședinței în Republica Moldova, pe baza angajamentului scris privind intenția persoanei interesate de a se stabili efectiv într-un termen de 6 luni pe teritoriul Republicii Moldova și a acordului Ministerului Afacerilor Interne sau, după caz, al Ministerului Afacerilor Externe și Integrării Europene. Acest angajament este însoțit de o garanție ale cărei formă și cuantum sunt stabilite de Serviciul Vamal.</p> <p>Articolul 206. Condiții privind stabilirea domiciliului sau a reședinței (3) Scutirea de drepturi de import se acordă în baza angajamentului scris al persoanei că își stabilește efectiv domiciliul sau reședința în Republica Moldova într-un termen determinat de Ministerul Afacerilor Interne sau, după caz, de Ministerul Afacerilor Externe și Integrării Europene.</p> <p>Articolul 207. Cazuri speciale Ministerul Afacerilor Interne sau, după caz, Ministerul Afacerilor Externe și Integrării Europene poate deroga de la prevederile art.200 lit.a) și b), ale art.202 lit.c) și d) și ale art.204 în cazul în care, urmare a circumstanțelor politice sau a altor situații excepționale, o persoană este determinată să-și schimbe domiciliul sau reședința dintr-o țară străină în Republica Moldova.</p> <p>Articolul 209. Subiectul scutirii (1) Scutirea de drepturi de import prevăzută la art.208 se acordă persoanelor care: a) au domiciliul sau reședința în afara Republicii Moldova de cel puțin 12 luni consecutive; și b) fac dovada căsătoriei lor.</p>	<p>101. Articolul 190 se abrogă.</p> <p>102. La articolul 202 litera c), cuvintele ”cu destinație comercială” se substituie cu cuvintele ”destinate activității comerciale”.</p> <p>103. Articolul 204: la alineatul (1), textul ” , contra cost sau cu titlu gratuit, fără înștiințarea” se substituie cu textul ”sub orice altă formă de dare în posesie ori folosință, cu titlu oneros sau gratuit, fără acordul”; la alineatul (2), textul ” , contra cost sau cu titlu” se substituie cu textul ”sub orice altă formă de dare în posesie ori folosință, cu titlu oneros sau” iar cuvintele ”în momentul introducerii bunurilor în cauză” se substituie cu cuvintele ”la acea dată” .</p> <p>104. La articolul 205, alineatul (1), textul ”și a acordului Ministerului Afacerilor Interne sau, după caz, al Ministerului Afacerilor Externe și Integrării Europene” se exclude, iar cuvintele ”ale cărei formă și cuantum sunt stabilite” se substituie cu cuvântul ”acceptată” .</p> <p>105. La articolul 206 alineatul (3), textul ”determinat de Ministerul Afacerilor Interne sau, după caz, de Ministerul Afacerilor Externe și Integrării Europene” se substituie cu textul ”de până la 6 luni din momentul importului bunurilor personale”.</p> <p>106. La articolul 207, textul ”Ministerul Afacerilor Interne sau, după caz, Ministerul Afacerilor Externe și Integrării Europene” se substituie cu sintagma ”Guvernul”.</p>
---	---

<p>(2) Ca excepție de la alin.(1) lit.a), scutirea de drepturi de import poate fi acordată în baza avizului Ministerului Afacerilor Interne, în baza declarației pe propria răspundere a persoanei în cauză din care să rezulte că intenția de a avea domiciliul sau reședința în afara Republicii Moldova pentru o perioadă de cel puțin 12 luni consecutive a fost certă.</p>	<p>107. Articolul 209 va avea următorul cuprins: "Articolul 209. Subiectul scutirii Scutirea de drepturi de import prevăzută la art.208 se acordă persoanelor care: a) au domiciliul sau reședința în afara Republicii Moldova de cel puțin 12 luni consecutive. Totuși, se pot acorda derogări de la această normă, dacă intenția persoanei respective era în mod clar de a locui în afara Republicii Moldova pe o perioadă neîntreruptă de cel puțin 12 luni; și b) fac dovada căsătoriei lor."</p>
<p>Articolul 211. Condiții speciale de acordare a scutirii (1) <u>Afară de cazurile excepționale</u>, scutirea de drepturi de import se acordă doar pentru bunurile care îndeplinesc următoarele condiții: a) au fost puse în libera circulație cu cel mult 2 luni înainte de data stabilă pentru căsătorie. În acest caz, scutirea este acordată numai în baza unei garanții de una dintre formele stabilite la art.101; b) au fost introduse pe teritoriul vamal nu mai târziu de 4 luni de la data căsătoriei.</p>	<p>108. La articolul 211, alineatul (1), cuvintele "Afară de cazurile excepționale" se substituie cu cuvintele "Cu excepția cazurilor deosebite", iar după cuvintele "care îndeplinesc" se introduc cuvintele "oricare dintre".</p>
<p>Articolul 212. Restricții de acordare a scutirii (1) Până la expirarea termenului de 12 luni de la data punerii în liberă circulație, bunurile personale care au beneficiat de scutire de drepturi de import în condițiile prevăzute la art.215 nu pot fi împrumutate, gajate, date în locațiune, comodate, cesionate, transmise, <u>contra cost sau cu titlu gratuit, fără înștiințarea în prealabil a Serviciului Vamal</u>. (2) În cazul în care bunurile au fost împrumutate, gajate, date în locațiune, comodate, cesionate, transmise, <u>contra cost sau cu titlu gratuit, înainte de expirarea termenului prevăzut la alin.(1) din prezentul articol, persoana menționată la art.209 achită drepturile de import aferente bunurilor respective conform cotelor drepturilor de import în vigoare la data schimbării destinației, la valoarea în vamă determinată de Serviciul Vamal la momentul introducerii bunurilor în cauză.</u></p>	<p>109. Articolul 212: la alineatul (1), cifrele "215" se substituie cu cifrele "208", iar textul ", contra cost sau cu titlu gratuit, fără înștiințarea" se substituie cu textul "sub orice altă formă de dare în posesie ori folosință, cu titlu oneros sau gratuit, fără acordul"; la alineatul (2), cuvintele ", contra cost sau cu titlu" se substituie cu textul "sub orice altă formă de dare în posesie ori folosință, cu titlu oneros sau", iar cuvintele "la momentul introducerii bunurilor în cauză" se substituie cu cuvintele "la acea dată".</p>
<p>Articolul 214. Prohibiții la acordarea scutirii Nu se acordă scutire de drepturi de import pentru: a) produse alcoolice; b) tutun și produse din tutun; c) mijloace de transport cu destinație comercială;</p> <p>Articolul 215. Restricții la acordarea scutirii (1) <u>Scutirea de drepturi de import se acordă numai bunurilor personale puse în liberă circulație nu mai târziu de 2 ani de la data la care persoana respectivă dobândește dreptul la moștenire (devine proprietarul bunurilor respective).</u></p>	<p>110. La articolul 214 litera c), cuvintele "cu destinație comercială" se substituie cu cuvintele "destinate activității comerciale".</p>
<p>Articolul 216. Bunurile personale dobândite prin moștenire de persoane juridice Art.213-215 se aplică <i>mutatis mutandis</i> bunurilor personale dobândite prin moștenire de persoanele juridice care desfășoară activitate nonprofit stabilite pe teritoriul vamal.</p>	<p>111. Articolul 215 alineatul (1) se completează cu un enunț, cu următorul cuprins: "Totuși, acest termen poate fi prelungit de către Serviciul Vamal pe baza unor motive speciale."</p>

Articolul 219. Obiectul scutirii

Se scutesc de drepturi de import, cu excepția cantităților prevăzute la art.220, loturile de marfă care sunt expediate direct dintr-o țară străină unui destinatar în Republica Moldova și conțin bunuri a căror valoare intrinsecă nu depășește 150 de euro/lot marfă.

Articolul 220. Prohibiții la acordarea scutirii

Scutirea de drepturi de import nu se acordă pentru:

- a) produse alcoolice;
- b) tutun și produse din tutun;
- c) parfumuri și ape de toaletă.

Articolul 224. Pragurile financiare

(1) Bunurile aflate în bagajele personale ale călătorilor care vin dintr-o țară străină sunt scutite de drepturi de import, cu condiția ca acestea să nu fie introduse în scopuri comerciale și valoarea lor să nu depășească 300 de euro de persoană.

(2) În cazul călătoriilor care folosesc transportul aerian și al celor care folosesc transportul maritim, pragul financiar pentru bagajele personale este de 430 de euro de persoană.

(4) Valoarea bagajelor personale ale călătorului care sunt admise temporar sau sunt reimportate ca urmare a exportului lor temporar, precum și valoarea medicamentelor necesare călătorului pentru nevoile sale personale nu sunt luate în considerare în sensul aplicării scutirilor prevăzute la alin.(1) și (2).

Articolul 225. Bagajul personal

(1) În sensul aplicării scutirilor, *bagaj personal* reprezintă toate bagajele pe care călătorul le poate prezenta Serviciului Vamal la sosire în țară, precum și bagajele pe care acesta le prezintă aceluiași subdiviziuni la o dată ulterioară, dacă călătorul dovedește că bagajul a fost înregistrat, la momentul plecării sale, ca bagaj însoțit la compania care l-a transportat în Republica Moldova dintr-o țară străină.

(2) Carburantul, altul decât cel menționat la art.230, nu se consideră bagaj personal.

Articolul 232. Cazuri speciale

(3) Pentru aplicarea alin.(1), prin *zonă de frontieră* se înțelege un teritoriu cu lățimea de 10 km de la frontiera de stat către interior, de-a lungul frontierei pe uscat și pe apele de frontieră.

Articolul 239. Cazuri speciale

112. La articolul 216, cuvintele "mutatis mutandis" se substituie cu cuvântul "corespunzător".

113. La articolul 219, cuvintele "drepturi de import" se substituie cu cuvintele "taxă vamală" cuvântul "cantităților" se substituie cu cuvântul "bunurilor".

114. Articolul 220 se completează cu litera d) cu următorul cuprins:
"d) loturile care nu poartă caracter ocazional;"

115. Articolul 224:
la alineatul (1), după cuvintele "valoarea lor" se completează cu cuvântul "intrinsecă";
la alineatul (2), cuvintele "pragul financiar" se substituie cu cuvintele "valoarea intrinsecă", iar textul "de 430 de euro" se substituie cu textul "de pînă la 430 de euro";
la alineatul (4), după cuvintele "exportului lor temporar" se completează cu textul "declarat conform art.160 alin.(2), ".

116. Articolul 225 se completează cu alineatul (3) cu următorul cuprins:

"(3) Sunt scutite de drepturi de import:

- a) hainele și încălțăminta personală, obiectele de parfumerie, cosmetică, igienă și medicamente, precum și produse alimentare de necesitate personală, cu excepția celor prevăzute la art.198 pct.1) lit. a) și lit. b);
- b) o mașină de prelucrare automată a datelor (poziția tarifară 8471), 2 unități de telefoane pentru rețeaua de telefonie mobilă și pentru alte rețele fără fir (poziția tarifară 8517 12 000), 1 unitate din grupa: instrumente și aparate optice, fotografice, cinematografice (categoria 90), 1 unitate ceas de toate tipurile (categoria 91), obiecte din piele: articole de voiaj, genți și alte produse similare (categoria 42)".

<p>(1) Materialele menționate la art.234, precum și instrumentele sau aparatele științifice care au fost importate cu scutire de drepturi de import în condițiile prevăzute la art.237 nu pot fi împrumutate, gajate, date în locațiune, comodat, cesionate, transmise, contra cost sau cu titlu gratuit, fără înștiințarea în prealabil a Serviciului Vamal.</p> <p>(2) Dacă materialele, instrumentele sau aparatele științifice au fost împrumutate, gajate, date în locațiune, comodat, cesionate, transmise, <u>contra cost sau cu titlu gratuit</u>, către o instituție sau organizație îndreptățită să beneficieze de scutirea prevăzută la art.233 sau 236, scutirea rămâne aplicabilă cu condiția ca instituția sau organizația să utilizeze materialele, instrumentele sau aparatele în scopurile pentru care a fost acordată scutirea.</p> <p>(3) Dacă materialele, instrumentele sau aparatele științifice au fost împrumutate, gajate, date în locațiune, comodat, cesionate, transmise, <u>contra cost sau cu titlu gratuit</u>, în alte cazuri decât cele menționate la alin.(1) și (2) din prezentul articol, instituțiile și organizațiile menționate la art.234 și 236 achită drepturile de import aferente mărfurilor respective conform cotelor drepturilor de import în vigoare la data schimbării destinației, la valoarea în vamă determinată de Serviciul Vamal la momentul introducerii mărfurilor în cauză.</p>	<p>117. Articolul 232 alineatul (3) se completează cu următorul text: "Circumscripțiile administrative locale (inclusiv circumscripțiile administrative locale ale unei țări terțe), al căror teritoriu se află în interiorul zonei, sunt, de asemenea, considerate ca făcând parte din această zonă de frontieră."</p> <p>118. Articolul 239: la alineatul (1), textul " , contra cost sau cu titlu gratuit, fără înștiințarea în prealabil a" se substituie cu textul "sub orice altă formă de dare în posesie ori folosință, cu titlu oneros sau gratuit, până la expirarea termenului de 3 ani din momentul obținerii facilităților, fără acordul", la alineatul (2), cuvintele " , contra cost sau cu titlu" se substituie cu textul "sub orice altă formă de dare în posesie ori folosință, cu titlu oneros sau", la alineatul (3): textul " , contra cost sau cu titlu gratuit, în alte cazuri decât cele menționate la alin.(1) și (2) din prezentul articol" se substituie cu textul " sub orice altă formă de dare în posesie ori folosință, cu titlu oneros sau gratuit, în cazurile menționate la alin.(1)", iar cuvintele "la momentul introducerii bunurilor în cauză" se substituie cu cuvintele "la acea dată" ..</p> <p>119. La articolul 240 alineatul (2) și (3) cuvintele "la momentul importului" se substituie cu cuvintele "la acea dată".</p>
<p>Articolul 240. Restricții de acordare a scutirii</p> <p>(2) Mărfurile rămase în posesia instituțiilor sau organizațiilor care încetează să îndeplinească condițiile pentru a beneficia de scutire sunt supuse drepturilor de import aferente conform cotelor drepturilor de import în vigoare la data la care condițiile încetează a fi îndeplinite, la valoarea în vamă determinată de Serviciul Vamal la momentul importului.</p> <p>(3) Instituțiile sau organizațiile care au beneficiat de scutire în baza art.234 și 236, dar care au utilizat mărfurile în cauză în alte scopuri sunt obligate să achite drepturile de import conform cotelor drepturilor de import în vigoare la data schimbării destinației, la valoarea în vamă determinată de Serviciul Vamal la momentul importului.</p> <p>Articolul 241. Dispoziții de aplicare Art.238–240 se aplică <i>mutatis mutandis</i> mărfurilor menționate la art.236.</p>	<p>120. La articolul 241, cuvintele "mutatis mutandis" se substituie cu cuvântul "corespunzător".</p> <p>121. La articolul 246 alineatul (1), cuvintele "în următoarele" se substituie cu cuvintele "la înfrunirea cumulativă a următoarelor".</p>
<p>Articolul 246. Obiectul și condițiile de acordare a scutirii</p> <p>(1) Instrumentele și aparatele destinate pentru cercetarea medicală, stabilirea de diagnostice medicale sau pentru realizarea tratamentului medical, care sunt donate de către o organizație filantropică ori de către o persoană privată unei autorități din domeniul sănătății, unui spital sau unei instituții de cercetare medicală desemnate de ministerul de resort să primească astfel de bunuri cu scutire sau care sunt achiziționate de astfel de autorități, de spitale sau de instituții de cercetare medicală, în întregime din fonduri primite de la o organizație filantropică ori din donații, sunt scutite de drepturi de import în următoarele condiții:</p> <p>Articolul 247. Dispoziții de aplicare Art.238–240 se aplică <i>mutatis mutandis</i> pentru punerea în aplicare a art.246 și, în special, în ceea ce privește instrumentele sau aparatele, precum și organismele beneficiare vizate.</p>	

<p>Articolul 251. Obiectul, condițiile și prohibițiile la acordarea scutirii</p> <p>(2) Scutirea de drepturi de import se aplică doar în cazul în care se <u>îndeplinesc</u> următoarele condiții:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) mărfurile sunt cadouri oferite ocazional; b) prin natura, valoarea sau cantitatea lor, mărfurile nu au caracter comercial; c) mărfurile nu sunt folosite în scopuri comerciale. <p>Articolul 254. Condițiile și restricțiile de acordare a scutirii pentru materialele publicitare tipărite</p> <p>(2) Scutirea de drepturi de import prevăzută la alin.(1) se limitează la materiale publicitare tipărite care îndeplinesc următoarele condiții:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) materialele tipărite prezintă clar numele agentului economic care produce, vinde sau închiriază marfa ori care oferă serviciile la care se referă; b) fiecare lot de marfă conține nu mai mult de un document sau, dacă este compus din mai multe documente, un singur exemplar din fiecare document. Loturile care conțin mai multe exemplare ale aceluiași document se scutesc de drepturi de import cu condiția ca greutatea lor brută să nu depășească un kilogram; <p>Articolul 265. Bunurile rămase</p> <p>(1) Pentru bunurile rămase care nu se încadrează în art.264 alin.(1) se aplică drepturi de import, conform cotelor drepturilor de import în vigoare la data încheierii analizelor, a examinărilor sau a testărilor, în funcție de tipul bunurilor și valoarea în vamă stabilită de Serviciul Vamal la <u>momentul importului</u>.</p> <p>Articolul 274. Limitări</p> <p>(2) Guvernul poate limita cantitatea de combustibil admis cu scutire de drepturi de import în cazul:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) autovehiculelor utilitare angajate în transportul internațional în interiorul zonei de frontieră la o lățime de 10 km către interior, de-a lungul frontierei pe uscat și pe apele de frontieră, cu condiția ca astfel de călătorii să fie făcute de persoane cu domiciliul sau reședința în zona de frontieră; 	<p>122. La articolul 247, cuvintele "mutatis mutandis" se substituie cu cuvântul "corespunzător".</p> <p>123. La articolul 251 alineatul (2), după cuvintele "se îndeplinesc" se introduce cuvântul "cumulativ".</p> <p>124. La articolul 254 alineatul (2), după cuvintele "care îndeplinesc" se introduc cuvintele "oricare din".</p> <p>125. La articolul 265 alineatul (1) cuvintele "momentul importului" se substituie cu cuvintele "acea dată".</p> <p>126. Articolul 274 alineatul (2) litera a) se completează cu următorul text: "Se consideră, de asemenea, ca făcând parte din această zonă de frontieră și circumscripțiile administrative locale, al căror teritoriu se află în cadrul zonei."</p>
<p style="text-align: center;">Sectiunea a 27-a</p> <p style="text-align: center;"><u>Mărfuri pentru organizațiile filantropice: articole destinate nevăzătorilor sau altor persoane cu dizabilități</u></p> <p>Articolul 277. Obiectul scutirii</p> <p>(1) Sunt scutite de drepturi de import mărfurile indispensabile importate de organizații de stat sau de alte organizații filantropice autorizate de autoritățile competente pentru a fi distribuite gratuit nevăzătorilor sau altor persoane cu dizabilități.</p> <p>(2) În sensul alin.(1), mărfuri indispensabile înscamnă mărfurile menite să satisfacă nevoile imediate ale ființelor umane: hrană, medicamente, îmbrăcăminte, încălțăminte.</p>	

(3) Nu se acordă scutire de drepturi de import pentru:

- a) produse alcoolice;
- b) tutun și produse din tutun;
- c) cafea și ceai;
- d) autovehicule, cu excepția ambulanțelor.

127. Secțiunea a 27-a va avea următorul cuprins:

**"Secțiunea a 27-a
Mărfuri pentru filantropie (caritate)**

A. În scopuri generale

Articolul 277. Obiectul scutirii

(1) Sub rezerva articolelor 277² și 277³, sunt admise cu scutire de drepturi de import:

- a) mărfurile indispensabile importate de instituțiile de stat sau alte organizații filantropice stabilite de Guvern pentru distribuirea gratuită persoanelor nevoiaș;
- b) mărfuri de orice tip trimise gratuit, de către o persoană sau o organizație stabilită în afara teritoriului vamal și fără nicio intenție comercială din partea expeditorului, către instituții de stat sau alte organizații filantropice stabilite de Guvern pentru a fi folosite pentru colectarea de fonduri la evenimente caritabile ocazionale în beneficiul persoanelor nevoiaș;
- c) echipamente și rechizite de birou trimise gratuit, de către o persoană sau o organizație stabilită în afara teritoriului vamal, și fără nicio intenție comercială din partea expeditorului, către organizații filantropice stabilite de Guvern, pentru a fi utilizate exclusiv în scopul satisfacerii necesităților operaționale sau îndeplinirii scopurilor filantropice.
- (2) În sensul alin.(1), *mărfuri indispensabile* înseamnă mărfurile menite să satisfacă necesitățile imediate ale ființelor umane: hrană, medicamente, îmbrăcăminte, încălzăminte, lenjerie de pat.

Articolul 277¹. Restricții la acordarea scutirii:

- a) produse alcoolice;
- b) tutun și produse din tutun;
- c) cafea și ceai;
- d) autovehicule, cu excepția ambulanțelor.

Articolul 277². Cerințe contabile

Scutirea se acordă numai instituțiilor de stat sau organizațiilor ale căror proceduri contabile permit Serviciului Vamal să le supravegheze operațiunile.

Articolul 277³. Cazuri speciale

(1) Instituția de stat sau organizația care beneficiază de scutire nu este în drept, până la expirarea termenului de 3 ani din momentul obținerii facilităților, de a împrumuta, închiria, transfera sau de a transmite sub orice altă formă de dare în posesie ori folosință, cu titlu oneros sau gratuit, bunurile și echipamentele menționate la art. 277 în alte scopuri decât cele prevăzute la alin. (1) lit. (a) și (b) din articolul respectiv, fără acordul Serviciului Vamal.

(2) În cazul în care bunurile și echipamentele sunt împrumutate, gajate, date în locațiune, comodat, cesionate, transmise, sub orice altă formă de dare în posesie ori folosință, cu titlu oneros sau gratuit, unei instituții de stat sau organizații, care are dreptul să beneficieze de scutire în temeiul art. 277 și 277², scutirea continuă să fie acordată cu condiția ca aceasta din urmă să folosească bunurile și echipamentele în scopuri care conferă dreptul la o astfel de scutire.

În alte cazuri, împrumutul, gajul, darea în locațiune, comodatul, cesiunea, transmiterea sub orice altă formă de dare în posesie ori folosință, cu titlu oneros sau gratuit, sunt supuse plății prealabile a drepturilor de import, la cotele în vigoare la data schimbării destinației, în funcție de tipul de mărfuri sau echipamente și de la valoarea în vamă determinată de Serviciul Vamal la momentul importului bunurilor în cauză.

Articolul 277⁴. Restricții privind acordarea scutirilor

(1) Instituțiile de stat sau organizațiile menționate la art. 277 care încetează să îndeplinească condițiile care dau dreptul la scutire sau care propun să utilizeze bunurile și echipamentele admise cu scutire de drepturi de import în alte scopuri decât cele prevăzute de articolul respectiv, notifică Serviciul Vamal în termen de până la 15 zile.

(2) Mărfurile și echipamentele rămase în posesia instituțiilor de stat sau organizațiilor, care încetează să îndeplinească condițiile care dau dreptul la scutire, sunt supuse drepturilor de import aferente cotelor în vigoare la data la care aceste condiții încetează să mai fie îndeplinite, în baza tipului de mărfuri și echipamente și de la valoarea în vamă, determinată de Serviciul Vamal la momentul importului bunurilor în cauză.

(3) Mărfurile și echipamentele utilizate de instituția de stat sau organizația care beneficiază de scutire în alte scopuri decât cele prevăzute la art. 277 sunt supuse drepturilor de import aferente cotelor în vigoare la data nerespectării destinației, în baza tipului de mărfuri și echipamente, de la valoarea în vamă, determinată de Serviciul Vamal la momentul importului bunurilor în cauză.

B. În folosul persoanelor cu handicap

1. Bunuri pentru uzul persoanelor nevăzătoare

Articolul 277⁵. Obiectul scutirii

Bunurile special concepute pentru dezvoltarea educațională, științifică sau culturală a nevăzătorilor, așa cum sunt specificate în anexa nr. 3, sunt admise cu scutire de taxă vamală.

Articolul 277⁶. Restricții cu privire la obiectul scutirii

(1) Bunurile special concepute pentru dezvoltarea educațională, științifică sau culturală a nevăzătorilor, astfel cum sunt specificate în anexa nr. 4, sunt admise cu scutire de taxă vamală cu condiția ca acestea să fie importate de către:

- a) nevăzători pentru uz propriu; sau
- b) instituții de stat sau organizații care se ocupă de educația sau acordarea de asistență nevăzătorilor, stabilite de Guvern, să primească astfel de bunuri cu scutire de taxă vamală.

(2) Scutirea menționată la alin. (1) se aplică pieselor de schimb, componentelor sau accesoriilor specifice bunurilor în cauză, precum și instrumentelor care urmează să fie utilizate pentru întreținerea, verificarea, calibrarea sau repararea bunurilor menționate, cu condiția ca piesele de schimb, componentele, accesoriile sau instrumentele sunt importate în același timp cu bunurile menționate sau, dacă sunt importate ulterior, și pot fi identificate ca fiind destinate bunurilor admise anterior cu scutire de taxă vamală, sau care ar avea dreptul la scutire la momentul respectiv atunci când o astfel de scutire este solicitată pentru piesele de schimb, componentele sau accesoriile și instrumentele în cauză.

2. Bunuri pentru uzul altor persoane cu handicap

Articolul 277⁷. Obiectul scutirii

(1) Bunurile special concepute pentru educația, angajarea sau promovarea socială a persoanelor cu handicap fizic sau mental, altele decât nevăzători, sunt admise cu scutire de taxă vamală dacă sunt importate de:

- a) persoanele cu handicap înșele pentru uz propriu; sau
- b) instituții de stat sau organizații care se ocupă în principal de educarea sau acordarea de asistență persoanelor cu handicap și sunt stabilite de Guvern să primească astfel de bunuri cu scutire de taxă vamală.

(2) Scutirea prevăzută la alin. (1) se aplică pieselor de schimb, componentelor sau accesoriilor specifice bunurilor în cauză, precum și instrumentelor care urmează să fie utilizate pentru întreținerea, verificarea, calibrarea sau repararea bunurilor menționate, cu condiția ca aceste piese de schimb, componente, accesorii sau instrumente sunt importate în același timp cu bunurile menționate sau, în cazul în care sunt importate ulterior, și pot fi identificate ca fiind destinate bunurilor, care au fost admise anterior cu scutire de taxă vamală sau care ar avea dreptul la scutire la momentul respectiv atunci când o astfel de scutire este solicitată pentru piesele de schimb, componentele sau accesoriile și instrumentele în cauză.

3. Dispoziții comune

Articolul 277⁸. Restricții cu privire la obiectul scutirii

Scutirile, pentru uz propriu, persoanelor nevătătoare sau altor persoane cu handicap, în conformitate cu art. 277⁶ alin. (1) lit. a) și art. 277⁷ alin. (1) lit. a), se acordă cu condiția prezentării documentelor ce confirmă statutul de nevătător sau handicap al acestuia.

Articolul 277⁹. Cazuri speciale

(1) Bunurile importate cu scutire de taxă vamală de către persoanele prevăzute la art. 277⁶ și 277⁷ nu pot fi împrumutate, gajate, date în locațiune, comodat, cesionate, transmise sub orice altă formă de dare în posesie ori folosință, cu titlu oneros sau gratuit, pînă la expirarea termenului de 3 ani din momentul obținerii facilităților, fără acordul Serviciului Vamal.

(2) În cazul în care bunul este împrumutat, gajat, dat în locațiune, comodat, cesionat, transmis sub orice altă formă de dare în posesie ori folosință, cu titlu oneros sau gratuit, unei persoane, instituții de stat sau organizații care au dreptul să beneficieze de scutire în temeiul art. 277⁶ și 277⁷, scutirea continuă să fie acordată cu condiția ca persoana, instituția de stat sau organizația să folosească bunul pentru scopuri care conferă dreptul la o astfel de scutire.

În alte cazuri, împrumutul, gajul, darea în locațiune, comodatul, cesiunea, transmiterea sub orice altă formă de dare în posesie ori folosință, cu titlu oneros sau gratuit, sunt supuse plății prealabile a drepturilor de import, la cotele în vigoare la data schimbării destinației, în funcție de tipul de mărfuri sau echipamente și de la valoarea în vamă determinată de către Serviciul Vamal la momentul importului bunurilor în cauză.

Articolul 277¹⁰. Restricții privind acordarea scutirilor

(1) Bunurile importate de instituțiile de stat sau organizațiile eligibile pentru scutire în condițiile prevăzute la articolele 277⁶ și 277⁷ pot fi împrumutate, gajate, date în locațiune, comodat, cesionate, transmise sub orice altă formă de dare în posesie ori folosință, cu titlu oneros sau gratuit, de către aceste instituții de stat sau organizații fără scop lucrativ, nevătătorilor și altor persoane cu handicap cu care sunt preocupati, fără plata taxei vamale corespunzătoare.

(2) Niciun împrumut, gaj, dare în locațiune, comodat, cesionare, transmitere sub orice altă formă de dare în posesie ori folosință, cu titlu oneros sau gratuit, nu poate fi efectuat în alte condiții decât cele prevăzute la alin. (1), fără acordul Serviciului Vamal.

În cazul în care bunul este împrumutat, gajat, dat în locațiune, comodat, cesionat, transmis sub orice altă formă de dare în posesie ori

folosință, cu titlu oneros sau gratuit, instituțiile de stat sau organizațiile, care au dreptul să beneficieze de scutire în temeiul articolului 277⁶ alineatul (1) sau articolului 277⁷ alineatul (1), scutirea continuă să fie acordată cu condiția ca persoana, instituția de stat sau organizația folosește bunul în scopuri care conferă dreptul la o astfel de scutire.

În alte cazuri, împrumutul, gajul, darea în locațiune, comodatul, cesiunea, transmiterea sub orice altă formă de dare în posesie ori folosință, cu titlu oneros sau gratuit, sunt supuse achitării prealabile a drepturilor de import, la cotele în vigoare la data schimbării destinației, în funcție de tipul de mărfuri sau echipamente și de la valoarea în vamă determinată de către Serviciul Vamal la momentul importului bunurilor în cauză.

Articolul 277¹¹. Restricții cu privire la obiectul scutirii

(1) Instituțiile de stat sau organizațiile menționate la articolele 277⁶ și 277⁷ care încetează să îndeplinească condițiile care oferă dreptul la scutirea de taxă vamală sau care propun să utilizeze bunurile admise scutite de taxă vamală în alte scopuri decât cele prevăzute de acele articole vor informa Serviciul Vamal în termen de până la 15 zile.

(2) Bunurile rămase în posesia instituțiilor de stat sau organizațiilor care încetează să îndeplinească condițiile care dau dreptul la scutire, sunt supuse taxei vamale aferente cotelor în vigoare la data încetării condițiilor, în funcție de tipul de mărfuri sau echipamente și de la valoarea în vamă determinată de către Serviciul Vamal la momentul importului bunurilor în cauză.

(3) Bunurile utilizate de instituția de stat sau organizația care beneficiază de scutire în alte scopuri decât cele prevăzute la articolele 277⁶ și 277⁷, sunt supuse taxei vamale la cotele în vigoare la data schimbării destinației, în funcție de tipul de mărfuri sau echipamente și de la valoarea în vamă determinată de către Serviciul Vamal la momentul importului bunurilor în cauză.

C. În beneficiul victimelor dezastrelor

Articolul 277¹². Obiectul scutirii

(1) În temeiul art. 277^{13-277¹⁷}, Guvernul aprobă lista bunurilor, instituțiilor de stat sau organizațiilor, ce vor beneficia de aplicarea scutirilor de drepturi de import atunci când sunt destinate:

- a) pentru distribuirea gratuită către victimele dezastrelor care afectează teritoriul Republicii Moldova; sau
- b) pentru a fi puse gratuit la dispoziția victimelor unor asemenea dezastre, rămânând în același timp în proprietatea instituțiilor de stat sau organizațiilor în cauză.

(2) Bunurile importate pentru liberă circulație de către instituțiile de stat sau organizațiile de salvare stabilite de Guvern, pentru a-și satisface nevoile pe perioada activității lor, li se acordă și scutirea prevăzută la alin. (1), în aceeași condiții.

Articolul 277¹³. Excepție de la scutire

Nu se acordă scutire pentru materialele și echipamentele destinate reconstrucției zonelor de calamitate.

Articolul 277¹⁴. Cerințe contabile

Scutirea se acordă numai instituțiilor de stat sau organizațiilor ale căror proceduri contabile permit Serviciului Vamal să le supravegheze operațiunile.

Articolul 277¹⁵. Cazuri speciale

(1) Instituțiile de stat sau organizațiile care beneficiază de scutire nu pot împrumuta, gaja, da în locațiune, comodat, cesiune, transmitere sub orice altă formă de dare în posesie ori folosință cu titlu oneros sau gratuit, bunurile menționate la art. 277¹² alin. (1) în alte condiții decât cele prevăzute la articolul respectiv, fără acordul Serviciului Vamal.

(2) În cazul în care bunurile sunt împrumutate, gajate, date în locațiune, comodat, cesiune, transmise sub orice altă formă de dare în posesie ori folosință cu titlu oneros sau gratuit unei instituții de stat sau organizații în drept să beneficieze de scutire în temeiul art. 277¹², scutirea continuă să fie acordată, cu condiția ca aceasta din urmă să folosească bunurile în scopuri care conferă dreptul la o astfel de scutire.

În alte cazuri, împrumutul, gajul, darea în locațiune, comodatul, cesiunea, transmiterea sub orice altă formă de dare în posesie ori folosință, cu titlu oneros sau gratuit sunt supuse plății prealabile a drepturilor de import la cotele în vigoare la data schimbării destinației, în funcție de tipul mărfurilor și de valoarea în vamă determinată de către Serviciul Vamal la data importului bunurilor în cauză.

Articolul 277¹⁶. Restricții privind acordarea scutirilor

(1) Bunurile prevăzute la art. 277¹² alin. (1) lit. b), după ce încetează să mai fie utilizate de către victimele dezastrelor, nu pot fi împrumutate, gajate, date în locațiune, comodat, cesiune, transmise sub orice altă formă de dare în posesie ori folosință, cu titlu oneros sau gratuit, decât cu acordul Serviciului Vamal.

(2) În cazul în care bunurile sunt împrumutate, gajate, date în locațiune, comodat, cesiune, transmise sub orice altă formă de dare în posesie ori folosință unei instituții de stat sau organizații în drept să beneficieze de scutire în temeiul art. 277¹² sau, după caz, unei instituții de stat sau organizații în drept să beneficieze de scutire în temeiul art. 277 alin. (1) lit. a), scutirea va continua să fie acordată, cu condiția ca aceste

instituții de stat sau organizații să le utilizeze în scopuri care conferă dreptul la o astfel de scutire.

În alte cazuri, împrumutul, gajul, darea în locațiune, comodatul, cesiunea, transmiterea sub orice altă formă de dare în posesie ori folosință, cu titlu oneros sau gratuit sunt supuse plății prealabile a drepturilor de import la cota în vigoare la data schimbării destinației, în funcție de tipul mărfurilor și de valoarea în vamă determinată de către Serviciul Vamal la import.

Articolul 277¹⁷. Restricții cu privire la obiectul scutirii

(1) Instituțiile de stat sau organizațiile prevăzute la art. 277¹² care încetează să îndeplinească condițiile care dau dreptul la scutire sau care propun să utilizeze bunurile admise cu scutire de drepturi de import în alte scopuri decât cele prevăzute de articolul respectiv, informează Serviciul Vamal în termen de 15 zile.

(2) În cazul bunurilor rămase în posesia instituțiilor de stat sau organizațiilor care încetează să îndeplinească condițiile care dau dreptul la scutire, atunci când acestea sunt transferate unei instituții de stat sau organizații în drept să beneficieze de scutire în temeiul art. 277¹² sau, după caz, unei instituții de stat sau organizații în drept de a beneficia de scutire în temeiul art. 277 alin. (1) lit. a), scutirea continuă să fie acordată, cu condiția ca acestea să folosească bunurile în cauză în scopuri care conferă dreptul la o astfel de scutire. În alte cazuri, bunurile sunt supuse drepturilor de import relevante la cota în vigoare la data la care aceste condiții încetează să mai fie îndeplinite, pe baza tipului de mărfuri și a valorii în vamă determinată de Serviciul Vamal la import.

(3) Bunurile utilizate de instituțiile de stat sau organizațiile care beneficiază de scutire în alte scopuri decât cele prevăzute la art. 277¹² sunt supuse drepturilor de import aferente cotelor în vigoare la data schimbării destinației, pe baza tipului mărfurilor și valorii în vamă determinată de Serviciul Vamal la import.”.

128. După Secțiunea 27-a se introduce Secțiunea a 28-a și Secțiunea a 29-a cu următorul cuprins:

”Secțiunea 28-a

Mijloace de producție și alte echipamente importate cu ocazia unui transfer de activități dintr-o țară străină pe teritoriul vamal

Articolul 277¹⁸. Obiectul scutirii

(1) Fără a aduce atingere măsurilor de politică comercială în vigoare în Republica Moldova și sub rezerva art. 277^{19-277²³}, mijloacele de producție și alte echipamente aparținând întreprinderilor care își încetează definitiv activitatea într-o țară străină și se mută pe teritoriul

	<p>vamal pentru a desfășura o activitate similară acolo, sunt admise cu scutire de taxă vamală.</p> <p>Atunci când întreprinderea transferată implică o activitate agricolă, șeptelul va fi, de asemenea, admis fără plata drepturilor de import.</p> <p>(2) În sensul alin. (1), „întreprindere” înseamnă un operator economic independent, de producție sau din sectorul de servicii.</p> <p>Articolul 277¹⁹. Limitări</p> <p>Scutirea de taxă vamală se limitează la mijloacele de producție și alte echipamente care:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) cu excepția cazurilor speciale, justificate de anumite circumstanțe, au fost folosite în fapt de întreprindere cu minimum 12 luni înainte de data la care întreprinderea și-a încetat activitatea într-un stat străin din care și-a transferat activitățile; (b) sunt destinate aceluiași scopuri după transfer; (c) sunt adecvate întreprinderii respective prin natura și mărimea lor. <p>Articolul 277²⁰. Excepție de la scutire</p> <p>Nicio scutire nu se acordă întreprinderilor al căror transfer pe teritoriul vamal este rezultatul unei fuziuni sau se face în scopul fuziunii sau absorbției de către o întreprindere înființată pe teritoriul vamal, fără schimbarea profilului de activitate.</p> <p>Articolul 277²¹. Restricții de acordare a scutirilor</p> <p>Nu se acordă scutiri pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) mijloacele de transport care nu fac parte din categoria instrumentelor de producție sau a sectorului de servicii; (b) rezervele de orice fel destinate consumului uman sau hrănirii animalelor; (c) combustibilul și rezervele de materii prime sau produse finite și semifinite; (d) șeptelul aflat în proprietatea comercianților. <p>Articolul 277²². Restricții asupra obiectului scutirii</p> <p>Cu excepția cazurilor speciale justificate de anumite circumstanțe, scutirea prevăzută la art. 277¹⁸ se aplică numai mijloacelor de producție și altor echipamente admise pentru liberă circulație înaintea expirării unei perioade de 3 ani de la data la care întreprinderea și-a încetat activitățile în țara străină.</p> <p>Articolul 277²³. Restricții privind acordarea scutirilor</p> <p>(1) Mijloacele de producție și alte echipamente admise cu scutire de taxa vamală nu pot fi împrumutate, gajate, date în locațiune, comodat, cesiune, transmise sub orice altă formă de dare în posesie ori folosință cu titlu oneros sau gratuit, fără acordul în prealabil a Serviciului Vamal, decât după scurgerea a 3 ani de la data la care a fost acceptată intrarea în liberă circulație.</p>
--	--

(2) Orice împrumut, gaj, dare în locațiune, comodat, cesionare, transmitere sub orice altă formă de dare în posesie ori folosință, cu titlu oneros sau gratuit efectuat înainte de expirarea perioadei menționate la alin. (1) atrage după sine plata taxei vamale corespunzătoare aferente bunurilor respective, la cota în vigoare la data schimbării destinației, în funcție de tipul mărfurilor și de valoarea în vamă determinată de către Serviciul Vamal la import.

Articolul 277²⁴. Aplicarea scutirii altor persoane

Art. 277^{18-277²³} se aplică, corespunzător mijloacelor de producție și altor echipamente aparținând persoanelor angajate într-o profesiune liberală și persoanelor juridice angajate în activitate nonprofit, care transferă această activitate dintr-o țară străină pe teritoriul vamal.

Secțiunea 29-a

Materia primă, materialele, accesoriile, ambalajul primar și articolele de completare importate care se utilizează la fabricarea în exclusivitate a mărfurilor destinate exportului

Articolul 277²⁵.

(1) La solicitarea importatorilor agenți economici producători, se admite cu scutire de la plata drepturilor de import, pentru perioada ciclului de producere, dar nu mai mult de 180 de zile, importul materiei prime, materialelor, accesoriilor, ambalajului primar și articolelor de completare, care se utilizează la fabricarea în exclusivitate a mărfurilor destinate exportului, în modul stabilit de Hotărârea Guvern nr. 146/2014 pentru aprobarea Regulamentului cu privire la modul de prelungire a termenului de plată a taxei pe valoarea adăugată și a taxei vamale, pentru perioada ciclului de producere, dar nu mai mult de 180 de zile, la materia primă, materialele, accesoriile, ambalajul primar și articolele de completare importate.

(2) Materia primă, materialele, accesoriile, ambalajul primar și articolele de completare importate specificate la alin.(1) sunt considerate ca fiind puse condiționat în circulație și aflate sub supraveghere vamală, iar mărfurile destinate exportului urmează a fi scoase obligatoriu de pe teritoriul țării în decurs de 180 de zile de la data declarării importului materiei prime, materialelor, accesoriilor, ambalajului primar și articolelor de completare folosite la fabricarea acestora.

(3) Dacă, la expirarea termenului specificat la alin.(1), nu a avut loc exportul mărfurilor obținute din prelucrarea materiei prime, materialelor, accesoriilor, ambalajului primar și articolelor de completare importate pentru care s-a acordarea scutirea de la plata drepturilor de import sau în cazul punerii în liberă circulație pe piața internă a mărfurilor destinate exportului, Serviciul Vamal calculează și încasează datoria vamală la

cotele în vigoare și de la valoarea în vamă determinată de Serviciul Vamal la momentul importului bunurilor în cauză, cu aplicarea sancțiunilor.

Articolul 277²⁶. Prohibiții la acordarea scutirii

Nu se acordă scutire de drepturi de import pentru:

a) Mărfurile supuse accizelor conform anexei la titlul IV al Codului fiscal;

b) Carne de bovine, proaspătă sau refrigerată;

c) Carne de bovine congelată;

d) Carne de porcine, proaspătă, refrigerată sau congelată;

e) Carne de ovine sau caprine, proaspătă, refrigerată sau congelată;

f) Organe comestibile de bovine, porcine, ovine, caprine, de cai, măgari, catări, asini, proaspete, refrigerate sau congelate;

g) Carne și organe comestibile ale pasărilor de la poziția 0105, proaspete, refrigerate sau congelate;

h) Slănină fără carne slabă, grăsimi de porc și de pasăre, netopită, nici altfel extrasă, proaspătă, refrigerată, congelată, sărată sau în saramură, uscată sau afumată;

i) Lapte și smântână din lapte, concentrate sau cu adaos de zahăr sau alți îndulcitori (edulcoranți);

j) Unt;

k) Fecule de cartofi;

l) Grăsimi de animale din specia bovină, ovină sau caprină, altele decât cele de la poziția 150300;

m) Zahăr brut din trestie de zahăr;

n) Zahăr brut din sfeclă de zahăr.”.

129. După Secțiunea 29-a se introduce Capitolul III cu următorul cuprins: ”Capitolul III SCUTIREA DE TAXA VAMALĂ

Sînt scutite de taxa vamală:

1) moneda națională, valuta străină de la pozițiile tarifare 490700300 și 7118 (cu excepția celei folosite în scopuri numismatice), precum și valorile mobiliare de la poziția tarifară 490700;

2) mărfurile introduse pe teritoriul vamal în calitate de ajutor umanitar, destinația lor fiind confirmată de organul abilitat;

3) mărfurile importate pe teritoriul vamal destinate realizării proiectelor de asistență investițională, finanțate din contul granturilor acordate Guvernului, precum și din contul granturilor acordate instituțiilor finanțate de la buget, conform listei aprobate de Guvern;

4) mărfurile destinate proiectelor de asistență tehnică realizate pe teritoriul țării de către organizațiile internaționale și țările donatoare, în conformitate cu tratatele internaționale la care Republica Moldova este parte;

- 5) utilajul, echipamentul și atribuțiile de gratificație primite ca donații de Comitetul Național Olimpic și de federațiile sportive naționale de profil de la Comitetul Internațional Olimpic, de la federațiile sportive europene și internaționale de profil pentru pregătirea sportivilor de performanță și promovarea mișcării olimpice, fără drept de comercializare a acestui utilaj, echipament și atribuție de gratificație;
- 6) mijloacele fixe utilizate nemijlocit la fabricarea produselor, la prestarea serviciilor și/sau executarea lucrărilor, destinate includerii în capitalul statutar (social) în modul și în termenele prevăzute de legislație. La mijloacele fixe utilizate nemijlocit la fabricarea produselor, la prestarea serviciilor și/sau executarea lucrărilor se atribuie mijloacele fixe a căror amortizare se raportează la costul produselor fabricate, al serviciilor prestate și/sau lucrărilor executate.
- Mijloacele fixe care au beneficiat de facilitatea fiscală respectivă nu pot fi înstrăinate, transmise în folosință sau posesie (exceptând locațiunea bunurilor imobile), atât integral, cât și părțile componente ale acestora, pe parcursul a 3 ani de la data validării declarației vamale respective, cu excepția cazului în care aceste mijloace fixe sunt exportate, dacă anterior au fost importate și nu au suferit modificări în afara amortizării normale. În cazul în care aceste mijloace fixe se înstrăinează, se transmit în folosință sau posesie, atât integral, cât și părțile componente ale acestora, până la expirarea a 3 ani, drepturile de import se calculează și se achită de către persoana juridică în al cărei capital statutar (social) a fost introdus mijlocul fix, pornind de la valoarea în vamă a acestor mijloace fixe la momentul depunerii declarației vamale;
- 7) bunurile mobile a căror valoare depășește 6000 de lei și a căror durată de funcționare este mai mare de un an, importate de către întreprinderile ce desfășoară activitatea de leasing, în scopul onorării obligațiilor contractuale ale acestora, rezultate din contractele de leasing încheiate cu persoane stabilite pe teritoriul vamal;
- 8) mărfurile destinate aprovizionării în Portul Internațional Liber „Giurgiulești” a navelor maritime implicate în transportul internațional de mărfuri și pasageri, indiferent de naționalitatea navei sau de pavilionul acesteia;
- 9) mărfurile consumabile importate de forța militară străină care desfășoară aplicații militare temporare, destinate uzului sau consumului exclusiv al forței militare și al componentei civile. Lista mărfurilor consumabile se aprobă de către Ministerul Apărării;
- 10) mărfurile consumabile importate de echipele/modulele internaționale de intervenție care participă la exercițiile internaționale de management al consecințelor situațiilor excepționale ce se desfășoară pe teritoriul Republicii Moldova, destinate uzului sau consumului exclusiv

<p>Articolul 279. Dispoziții generale privind autorizația</p> <p>(1) O autorizație din partea Serviciului Vamal se solicită pentru următoarele:</p> <p>a) utilizarea regimului de perfecționare activă sau pasivă, a regimului de admitere temporară;</p> <p>(3) Serviciul Vamal acordă o autorizație cu efect retroactiv în situația în care sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) există o necesitate economică dovedită; 2) solicitarea nu are legătură cu o tentativă de fraudă; 3) solicitantul a dovedit, pe baza evidențelor contabile sau a evidențelor vamale, că: <ol style="list-style-type: none"> a) toate cerințele regimului sunt îndeplinite; b) după caz, mărfurile pot fi identificate pentru perioada respectivă; c) astfel de evidențe contabile sau de evidențe vamale permit ca regimul să fie controlat; 	<p>al echipelor/modulelor internaționale de intervenție. Lista mărfurilor consumabile se aprobă de Ministerul Afacerilor Interne;</p> <p>11) materia primă medicamentoasă, materialele, articolele, ambalajul primar și secundar utilizate la prepararea și producerea medicamentelor, autorizate de Agenția Medicamentului și Dispozitivelor Medicale, cu excepția alcoolului etilic, mijloacelor cosmetice, conform listei aprobate de Guvern;</p> <p>12) dializoarele de la poziția tarifară 842129;</p> <p>13) mijloacele de transport, indiferent de termenul de exploatare:</p> <p>a) importate și, după caz, livrate cu titlu gratuit pentru transportul persoanelor cu dizabilități ale aparatului locomotor, în temeiul prevederilor art.49 alin.(3) din Legea nr.60/2012 privind incluziunea socială a persoanelor cu dizabilități (reutilitate în modul corespunzător), clasificate la poziția tarifară 8703 (cu capacitatea cilindrică a motorului de până la 2500 cm3 inclusiv);</p> <p>b) importate și livrate cu titlu gratuit (donație), destinate pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> – scopuri medicale, clasificate la pozițiile tarifare 8702 și 8703; – stingerea incendiilor, clasificate la poziția tarifară 870530000; – curățarea străzilor, înprăștierea materialelor, colectarea deșeurilor, clasificate la poziția tarifară 8705. <p>Pot beneficia de facilitatea fiscală și vamală respectivă atât beneficiarii, cu condiția utilizării mijloacelor de transport menționate exclusiv în conformitate cu destinația lor finală, cât și persoanele terțe care au importat aceste mijloace de transport către beneficiari.</p> <p>Beneficiarii și persoanele terțe nu pot comercializa, transmite în locațiune, uzufruct, leasing operațional sau financiar mijloacele de transport menționate. În cazul în care aceste prevederi nu se respectă, cuantumul drepturilor de import se calculează și se achită de către beneficiar sau de către persoana terță în funcție de cine a plasat aceste mijloace de transport sub regimul de import, de valoarea în vamă a mijloacelor de transport și/sau de capacitatea cilindrică a motorului la data importului.</p> <p>Prin derogare de la aceste prevederi, după expirarea termenului de 5 ani de la data beneficiarii de scutirea de drepturi de import, beneficiarilor din rândul persoanelor cu dizabilități ale aparatului locomotor li se permite comercializarea mijloacelor de transport.”.</p> <p>130. Articolul 279:</p> <p>la alineatul (1) litera a), textul ”a regimului de admitere temporară” se substituie cu textul ”a regimului de admitere temporară sau a regimului de destinație finală”;</p> <p>alineatele (3) și (4) se abrogă;</p>
--	--

<p>4) pot fi îndeplinite toate formalitățile necesare pentru a reglementa situația mărfurilor, inclusiv, dacă este necesar, invalidarea declarației vamale în cauză;</p> <p>5) solicitantului nu i-a fost acordată nicio autorizație cu efect retroactiv în termen de 3 ani de la data la care a fost acceptată cererea;</p> <p>6) nu este necesară o examinare a condițiilor economice, cu excepția cazului în care cererea privește reînnoirea unei autorizații pentru același tip de operațiuni și mărfuri;</p> <p>7) cererea nu se referă la exploatarea spațiilor de depozitare pentru antrepozitul vamal a mărfurilor;</p> <p>8) în situația în care o cerere nu se referă la reînnoirea unei autorizații pentru același tip de operațiuni și de mărfuri, cererea este înaintată în termen de 3 ani de la data la care a expirat autorizația inițială.</p> <p>(4) Serviciul Vamal poate acorda o autorizație cu efect retroactiv și în situația în care mărfurile care fuseseră plasate sub un regim vamal nu mai sunt disponibile în momentul acceptării cererii pentru o astfel de autorizație.</p> <p>(5) În cazul în care nu există dispoziții contrare, autorizația menționată la alin.(1) se acordă exclusiv persoanelor care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) sunt stabilite pe teritoriul vamal; b) oferă asigurarea necesară bunei derulări a operațiunilor. Se consideră că un AEOC îndeplinește această condiție în măsura în care activitatea aferentă regimului special vizat a fost luată în considerare atunci când a fost acordată autorizația menționată la art.36 alin.(3) lit.a); c) în cazul în care pentru mărfurile plasate sub un regim special poate apărea o datorie vamală, persoanele respective constituie o garanție conform art.98; d) în cazul regimului de admitere temporară sau de perfecționare activă, persoanele demonstrează utilizarea mărfurilor în condițiile regimului vamal solicitat; e) asigură Serviciului Vamal realizarea supravegherii vamale și efectuarea controalelor. <p>(6) Dacă nu există dispoziții contrare și în completarea alin.(3), autorizația menționată la alin.(1) nu se acordă decât în cazul în care sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:</p> <p>Articolul 280. Efectul retroactiv al autorizației</p> <p>(1) În cazul în care Serviciul Vamal acordă o autorizație cu efect retroactiv în conformitate cu art.279 alin.(3), autorizația produce efecte de la data acceptării cererii.</p> <p>(2) Atunci când se face o cerere pentru reînnoirea unei autorizații pentru același fel de operațiune și mărfuri, poate fi acordată o autorizație cu efect retroactiv de la data la care a expirat autorizația inițială.</p>	<p>alineatul (5):</p> <p>se completează cu litera f) cu următorul cuprins:</p> <p>”f) alte condiții specifice necesare derulării regimului pentru care se solicită autorizația prevăzută în Regulamentul de punere în aplicare a Codului vamal.”;</p> <p>la alineatul (6), textul ”și în completarea alin.(3)” se exclude.</p>
	<p>131. Articolul 280 va avea următorul cuprins:</p> <p>”Articolul 280. Autorizații cu efect retroactiv</p> <p>(1) Serviciul Vamal acordă o autorizație cu efect retroactiv în situația în care sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:</p> <ul style="list-style-type: none"> 1) există o necesitate economică dovedită; 2) solicitarea nu are legătură cu o tentativă de fraudă; 3) solicitantul a dovedit, pe baza evidențelor contabile sau a evidențelor vamale, că:

<p><u>Articolul 282. Autorizația pentru exploatarea spațiilor de depozitare pentru antrepozițarea vamală a mărfurilor</u></p> <p>Autorizația pentru exploatarea spațiilor de depozitare pentru antrepozițarea vamală a mărfurilor precizează care dintre tipurile de antrepozițe vamale prevăzute la art.302 alin.(3) se utilizează.</p> <p><u>Articolul 283. Autorizația pentru utilizarea regimului de admitere temporară</u></p> <p>(1) Autorizația pentru utilizarea regimului de admitere temporară se acordă cu condiția ca starea mărfurilor plasate sub acest regim să rămână aceeași.</p> <p>(2) Sunt acceptate reparațiile și întreținerea, inclusiv revizia și ajustările sau măsurile de conservare a mărfurilor ori de asigurare a îndeplinirii cerințelor tehnice pentru utilizarea lor sub regimul respectiv.</p> <p>(3) Pe toată durata regimului de admitere temporară, mărfurile trebuie să rămână în proprietatea persoanei străine, dacă nu este menționat altfel în prezentul cod, sau a rezidentului zonei libere. Pe teritoriul Republicii Moldova acestea nu pot fi vândute, date în locațiune, comodat, gajate, transferate sau puse la dispoziția unei alte persoane stabilite pe teritoriul vamal decât cu acordul Serviciului Vamal, după plata drepturilor de import și îndeplinirea formalităților vamale de punere în liberă circulație.</p> <p>(4) Serviciul Vamal autorizează admiterea temporară numai a mărfurilor care pot fi identificate și nu sunt prohibite de a fi introduse în Republica Moldova.</p>	<p>a) toate cerințele regimului sunt îndeplinite;</p> <p>b) după caz, mărfurile pot fi identificate pentru perioada respectivă;</p> <p>c) astfel de evidențe contabile sau de evidențe vamale permit ca regimul să fie controlat;</p> <p>4) pot fi îndeplinite toate formalitățile necesare pentru a reglementa situația mărfurilor, inclusiv, dacă este necesar, invalidarea declarației vamale în cauză;</p> <p>5) solicitantului nu i-a fost acordată nicio autorizație cu efect retroactiv în termen de 3 ani de la data la care a fost acceptată cererea;</p> <p>6) nu este necesară o examinare a condițiilor economice, cu excepția cazului în care cererea privește reînnoirea unei autorizații pentru același tip de operațiuni și mărfuri;</p> <p>7) cererea nu se referă la exploatarea spațiilor de depozitare pentru antrepozițarea vamală a mărfurilor;</p> <p>8) în situația în care o cerere nu se referă la reînnoirea unei autorizații pentru același tip de operațiuni și de mărfuri, cererea este înaintată în termen de 3 ani de la data la care a expirat autorizația inițială.</p> <p>(2) Serviciul Vamal poate acorda o autorizație cu efect retroactiv și în situația în care mărfurile care fuseseră plasate sub un regim vamal nu mai sunt disponibile în momentul acceptării cererii pentru o astfel de autorizație.</p> <p>(3) În cazul în care Serviciul Vamal acordă o autorizație cu efect retroactiv în conformitate cu alin. (1), autorizația produce efecte de la data acceptării cererii.</p> <p>(4) Atunci când se face o cerere pentru reînnoirea unei autorizații pentru același fel de operațiune și mărfuri, poate fi acordată o autorizație cu efect retroactiv de la data la care a expirat autorizația inițială.”.</p> <p>132. Articolele 282-284 se abrogă.</p>
---	---

Articolul 284. Autorizația de plasare sub un regim de perfecționare

(1) În autorizația de plasare sub un regim de perfecționare se specifică măsurile care stabilesc unul dintre următoarele aspecte:

a) faptul că produsele prelucrate au rezultat din transformarea mărfurilor plasate sub un regim de perfecționare;

b) faptul că sunt îndeplinite condițiile de utilizare a mărfurilor echivalente în conformitate cu art.290 ori se aplică sistemul de schimb standard în conformitate cu art.331.

(2) Autorizația de plasare sub regimul de perfecționare activă poate fi acordată pentru accesorii de producție în sensul operațiunilor de perfecționare, cu excepția:

a) combustibililor și a surselor de energie, altele decât cele necesare pentru testarea produselor prelucrate sau pentru detectarea defectelor la mărfurile care sunt plasate sub regim și care necesită reparații;

b) lubrifiantilor, alții decât cei necesari pentru testarea, ajustarea sau retragerea produselor prelucrate;

c) echipamentelor și a instrumentelor.

(3) Autorizația de plasare sub regimul de perfecționare activă se acordă numai în cazul în care sunt îndeplinite următoarele condiții:

a) după transformare, mărfurile nu pot fi readuse la forma sau starea în care se aflau înainte de plasarea lor sub regim;

b) utilizarea regimului nu poate duce la eludarea regulilor de origine și a restricțiilor cantitative aplicabile mărfurilor importate.

(4) Alin.(3) din prezentul articol nu se aplică în cazul în care cuantumul drepturilor de import se determină în conformitate cu art.96 alin.(4).

Articolul 286. Încheierea unui regim special

(1) În alte cazuri decât regimul de tranzit și fără a aduce atingere art.327, un regim special este încheiat dacă mărfurile plasate sub acest regim sau produsele prelucrate sunt plasate sub un alt regim vamal, sunt scoase de pe teritoriul vamal sau au fost distruse și nu au rămas resturi, sau sunt abandonate în favoarea statului în temeiul art.191.

(2) Regimul de tranzit este încheiat de către Serviciul Vamal în momentul în care acesta este în măsură să stabilească, pe baza unei comparații între datele disponibile la postul vamal de plecare și cele disponibile la postul vamal de destinație, că acest regim s-a încheiat corect.

(3) Postul vamal ia toate măsurile necesare în vederea reglementării situației mărfurilor pentru care regimul nu s-a încheiat în condițiile prevăzute. În acest caz, Serviciul Vamal prezintă organelor controlului de stat responsabile de aplicarea măsurilor de politică comercială informația despre mărfurile pentru care regimul nu s-a încheiat în condițiile prevăzute.

(4) Încheierea regimului vamal trebuie să aibă loc într-un anumit termen. La cererea titularului regimului, termenul-limită pentru încheierea regimului specificat într-o autorizație acordată în conformitate cu art.279 alin.(1) și (2) poate fi prelungit de Serviciul Vamal, chiar și după expirarea termenului stabilit inițial.

133. Articolul 286 se expune în următoarea redacție:

„Articolul 286. Încheierea unui regim special

(1) În alte cazuri decât regimul de tranzit și fără a aduce atingere art. 323, un regim special este încheiat dacă mărfurile plasate sub acest regim sau produsele prelucrate sunt plasate sub un alt regim vamal, sunt scoase de pe teritoriul vamal sau au fost distruse și nu au rămas resturi, sau sunt abandonate în favoarea statului în temeiul art. 191.

(2) Regimul de tranzit este încheiat de către Serviciul Vamal în momentul în care acesta este în măsură să stabilească, pe baza unei comparații între datele disponibile la postul vamal de plecare și cele

(5) Atunci când termenul-limită pentru încheiere expiră la o anumită dată pentru toate mărfurile plasate sub regim într-o anumită perioadă. Serviciul Vamal poate stabili în cadrul autorizăției ca termenul-limită pentru încheiere să fie prelungit automat pentru toate mărfurile aflate încă sub acest regim la acea dată. Serviciul Vamal poate hotărî să înceteze prelungirea automată a termenului-limită pentru toate sau pentru o parte dintre mărfurile plasate sub regim.

Articolul 288. Circulația mărfurilor între diverse locuri de pe teritoriul vamal

(1) Mărfurile plasate sub regimul de perfecționare activă sau de admitere temporară pot circula între diferite locuri de pe teritoriul vamal fără formalități vamale, dar cu condiția să se indice localizarea mărfurilor și informațiile despre orice circulație a acestora.

(2) Mărfurile plasate sub regimul de antrepozit vamal pot circula pe teritoriul vamal, cu condiția să se indice localizarea mărfurilor și informațiile despre orice circulație a acestora, după cum urmează:

a) între diferite spații de depozitare specificate în aceeași autorizatie;

b) de la postul vamal de plasare până la spațiile de depozitare; sau

c) de la spațiile de depozitare până la postul vamal de ieșire sau la orice post vamal indicat în autorizatia pentru un regim special, care este împuternicit să acorde mărfurilor liberul de vamă pentru un alt regim vamal sau să primească declarația de reexport pentru încheierea regimului special.

(3) Circulația sub regimul de antrepozit vamal se încheie în termen de 24 de ore după ce mărfurile au fost scoase din antrepozițul vamal sau declarația de plasare sub regim de antrepozit vamal a fost validată. La cererea titularului regimului, biroul vamal poate prelungi perioada respectivă cu cel mult 5 zile.

disponibile la postul vamal de destinație, că acest regim s-a finalizat corect.

(3) Postul vamal de plecare ia toate măsurile necesare în vederea regularizării situației mărfurilor pentru care regimul nu s-a încheiat în condițiile prevăzute, inclusiv prin încasarea drepturilor de import care se impun.

(4) Încheierea procedurii are loc în termenul limită de încheiere specificat într-o autorizatie acordată în conformitate cu art. 279 alin. (1) și (2). Cu toate acestea, la cererea titularului regimului, termenul-limită pentru încheierea regimului specificat într-o autorizatie acordată, în cazuri excepționale temeinic justificate, poate fi prelungit de Serviciul Vamal, chiar și după expirarea termenului stabilit inițial.

(5) Atunci când termenul-limită pentru încheiere expiră la o anumită dată pentru toate mărfurile plasate sub regim într-o anumită perioadă, Serviciul Vamal poate stabili în cadrul autorizăției, așa cum este menționat la art. 279 alin. (1) lit. (a) ca termenul-limită pentru încheiere să fie prelungit automat pentru toate mărfurile aflate încă sub acest regim la acea dată. Serviciul Vamal poate hotărî să înceteze prelungirea automată a termenului-limită pentru toate sau pentru o parte dintre mărfurile plasate sub regim.

134. Articolul 288 va avea următorul cuprins:

Articolul 288. Circulația mărfurilor între diverse locuri de pe teritoriul vamal

(1) În anumite cazuri, mărfurile plasate sub un regim special, altul decât cel de tranzit, sau plasate în zone libere pot circula între diferite locuri ale teritoriului vamal.

(2) Circulația mărfurilor plasate sub regimul de perfecționare activă, admitere temporară sau destinație finală poate avea loc între diverse locuri de pe teritoriul vamal fără formalități vamale, cu condiția ca localizarea mărfurilor și informațiile despre orice circulație a acestora să fie înscrise în înregistrările menționate la art. 285.

(3) Circulația mărfurilor plasate în perfecționare pasivă poate avea loc în interiorul teritoriului vamal, de la biroul vamal de plasare la biroul vamal de ieșire.

(4) Circulația mărfurilor plasate sub regimul de antrepozit vamal poate avea loc în interiorul teritoriului vamal, cu condiția ca localizarea mărfurilor și informațiile despre orice circulație a acestora să fie înscrise în evidențele prevăzute la art. 285, după cum urmează:

a) între diferite spații de depozitare specificate în aceeași autorizatie;

b) de la biroul vamal de plasare până la spațiile de depozitare;

<p>Articolul 290. Mărfurile echivalente</p> <p>(1) În cadrul unui regim de perfecționare activă, mărfuri echivalente sunt mărfurile autohtone prelucrate în locul mărfurilor străine plasate sub regimul de perfecționare activă.</p> <p>(2) În cadrul unui regim de perfecționare pasivă, mărfuri echivalente sunt mărfurile străine prelucrate în locul mărfurilor autohtone plasate sub regimul de perfecționare pasivă.</p> <p>(3) Mărfurile echivalente au același cod de nouă cifre din Nomenclatura combinată a mărfurilor, au aceeași calitate comercială și prezintă aceleași caracteristici tehnice ca ale mărfurilor pe care le înlocuiesc.</p> <p>(4) Cu condiția ca regimul să se deruleze corespunzător, în special în ceea ce privește supravegherea vamală, biroul vamal autorizează, în baza unei cereri, următoarele:</p> <p>a) utilizarea mărfurilor echivalente în cadrul <u>regimurilor</u> de prelucrare, antrepozit vamal, zonă liberă, <u>admitere temporară</u>, destinație finală;</p> <p>b) în cazul regimului de perfecționare activă, exportul produselor prelucrate obținute din mărfuri echivalente înaintea importului de mărfuri pe care le înlocuiesc;</p> <p>c) în cazul regimului de perfecționare pasivă, <u>importul produselor prelucrate obținute din mărfuri echivalente înainte de exportul mărfurilor pe care le înlocuiesc.</u></p> <p>Articolul 291. Tranzitul extern</p> <p>(1) Regimul de tranzit extern permite transportul pe teritoriul vamal al mărfurilor străine de la un punct la altul al teritoriului vamal fără ca acestea să fie supuse:</p> <p>a) drepturilor de import;</p> <p>b) măsurilor de politică comercială, în măsura în care acestea nu interzic introducerea mărfurilor pe teritoriul vamal sau scoaterea lor din acesta.</p> <p>(3) Transportul menționat la alin.(1) se desfășoară în unul dintre următoarele moduri:</p> <p>1) în conformitate cu procedura de tranzit prevăzută de prezentul cod;</p> <p>2) în conformitate cu <u>Convenția TIR</u>, cu condiția ca circulația:</p> <p>a) să fi început sau să se termine în afara teritoriului vamal;</p> <p>b) să fie efectuată de la un punct la altul al teritoriului vamal cu traversarea unei țări străine;</p> <p>3) în conformitate cu <u>Convenția de la Istanbul</u>, atunci când are loc un tranzit;</p> <p>Articolul 292. Tranzitul intern</p>	<p>c) de la spațiile de depozitare până la biroul vamal de ieșire sau la orice birou vamal indicat în autorizația pentru un regim special menționat la art. 279 alin. (1), care este împuternicit să acorde mărfurilor liberul de vamă pentru un alt regim vamal sau să primească declarația de reexport pentru încheierea regimului special.</p> <p>(5) Circulația sub regimul de antrepozit vamal se încheie în termen de 8 zile de la scoaterea mărfurilor din antrepozitul vamal sau eliberarea pentru antrepozit vamal. La cererea titularului regimului, biroul vamal poate prelungi acest termen cu cel mult 5 zile.</p> <p>(6) În cazul în care mărfurile circulă în cadrul antrepozitului vamal de la spațiile de depozitare la biroul vamal de ieșire, înregistrările prevăzute la art. 285 trebuie să ofere informații despre ieșirea mărfurilor în termen de 30 de zile de la scoaterea mărfurilor din antrepozitul vamal. La cererea titularului regimului, biroul vamal poate prelungi acest termen cu cel mult 5 zile.”</p> <p>135. Articolul 290:</p> <p>alineatul (1) va avea următorul cuprins:</p> <p>”(1) Mărfurile echivalente sunt mărfuri autohtone depozitate, utilizate sau prelucrate în locul mărfurilor plasate sub un regim special.”;</p> <p>se completează cu alineatul (1^b) cu următorul cuprins:</p> <p>(1^b) În cadrul unui regim de perfecționare activă, mărfuri echivalente sunt mărfurile autohtone prelucrate în locul mărfurilor străine plasate sub regimul de perfecționare activă.”</p> <p>alineatul (4):</p> <p>la litera a), cuvântul ”regimurilor” se completează cu cuvântul ”vamale”, iar textul ”admitere temporară,” se exclude;</p> <p>se completează cu litera d), cu următorul cuprins:</p> <p>”d) utilizarea, în anumite cazuri, a mărfurilor echivalente în cadrul regimului de admitere temporară.”</p> <p>136. Articolul 291:</p> <p>la alineatul (1):</p> <p>litera b va avea următorul cuprins:</p> <p>”b) altor taxe prevăzute de lege.”;</p> <p>se completează cu litera c) cu următorul cuprins:</p> <p>”c) măsurilor de politică comercială, în măsura în care acestea nu interzic introducerea mărfurilor pe teritoriul vamal sau scoaterea lor din acesta.”;</p> <p>la alineatul (3):</p> <p>punctul 1), cuvântul ”procedura” se substituie cu cuvântul ”regimul”;</p>
---	--

<p><u>(2) Circulația mărfurilor sub regim de tranzit intern se desfășoară în unul dintre următoarele moduri:</u></p> <p>a) <u>în conformitate cu procedura de tranzit prevăzută de prezentul cod;</u> b) <u>în conformitate cu Convenția TIR, cu condiția ca circulația să fi început sau să se termine în afara teritoriului vamal;</u> c) <u>în conformitate cu Convenția de la Istanbul, cu condiția ca circulația să fi început sau să se termine în afara teritoriului vamal;</u> d) <u>prin poștă, conform statutului Uniunii Poștale Universale, în cazul în care mărfurile sunt transportate de titularii drepturilor și obligațiilor care decurg din acest statut;</u> e) <u>în conformitate cu acordurile internaționale la care Republica Moldova este parte.</u></p> <p>Articolul 293. <u>Obligațiile titularului regimului de tranzit și ale transportatorului sau destinatarului mărfurilor care circulă sub regimul de tranzit</u></p> <p>(2) <u>Obligațiile titularului regimului sunt îndeplinite și regimul de tranzit se încheie în momentul în care mărfurile plasate sub regim și informațiile solicitate sunt prezentate postului vamal de destinație conform legislației vamale.</u></p> <p>Articolul 294. <u>Termenul-limită pentru prezentarea mărfurilor</u> (2) <u>Termenul-limită menționat la alin.(1) din prezentul articol curge din momentul acordării liberului de vamă pentru documentul de tranzit respectiv conform art.291 sau 292.</u></p>	<p>punctul 2), după textul "Convenția TIR" se introduce textul "(Geneva, 1975)";</p> <p>la punctul 3), după textul "Convenția de la Istanbul" se introduce textul "(Istanbul, 1990)".</p> <p>137. Articolul 292 alineatul (2) va avea următorul cuprins: "(2) Circulația mărfurilor sub regim de tranzit intern se desfășoară în unul dintre următoarele moduri:</p> <p>a) în cadrul regimului de tranzit intern prevăzut de prezentul Cod, cu condiția ca o astfel de posibilitate să fie prevăzută într-un acord internațional la care Republica Moldova este parte;</p> <p>b) în conformitate cu Convenția TIR (Geneva, 1975);</p> <p>c) în conformitate cu Convenția de la Istanbul (Istanbul, 1990), atunci când are loc un tranzit;</p> <p>d) prin poștă, conform statutului Uniunii Poștale Universale, în cazul în care mărfurile sunt transportate de titularii drepturilor și obligațiilor care decurg din acest statut;"</p> <p>138. La articolul 293 alineatul (2), cuvintele "se încheie" se substituie cu cuvintele "se finalizează".</p>
<p>Articolul 295. <u>Transportul printr-o instalație de transport fixă și operarea regimului de tranzit extern</u></p> <p>(6) <u>Se consideră că regimul de tranzit s-a încheiat atunci când în evidențele comerciale ale destinatarului sau ale operatorului instalației de transport fixe este efectuată înscrierea adecvată certificând că mărfurile transportate prin instalația de transport fixă:</u></p> <p>a) <u>au sosit la instalația destinatarului;</u> b) <u>sunt acceptate în rețeaua de distribuție a destinatarului; sau</u> c) <u>au părăsit teritoriul vamal.</u></p> <p>Articolul 298. <u>Autorizațiile de simplificare</u> (1) <u>Serviciul Vamal poate, în baza unei solicitări, să acorde autorizația de a utiliza oricare dintre următoarele simplificări cu privire la plasarea mărfurilor sub regimul de tranzit sau la încheierea acestui regim:</u></p>	<p>139. Articolul 294 alineatul (2) se abrogă.</p> <p>140. Articolul 295: alineatul (6) se expune în următoarea redacție: "(6) Se consideră că regimul de tranzit s-a finalizat atunci când: a) în evidențele comerciale ale destinatarului este efectuată înscrierea corespunzătoare; sau b) operatorul instalației de transport fixe a certificat faptul că mărfurile transportate cu ajutorul instalației de transport fixe: 1) au sosit la instalația destinatarului; 2) sunt acceptate în rețeaua de distribuție a destinatarului; sau 3) au părăsit teritoriul vamal";</p> <p>se completează cu alineatul (7) cu următorul conținut: "(7) Mărfurile străine sunt considerate ca fiind în depozitare temporară din momentul finalizării regimului de tranzit în conformitate cu alin. (6) lit. a) sau lit. b) subpct. 1) sau 2).".</p>

<p>e) în cazul mărfurilor transportate pe cale aeriană, utilizarea unui document electronic de transport ca declarație vamală pentru a plasa mărfurile sub regimul de tranzit, cu condiția ca acesta să conțină datele unei astfel de declarații și ca respectivele date să fie disponibile pentru postul vamal de plecare și cel de destinație pentru a permite supravegherea vamală a mărfurilor și finalizarea regimului.</p> <p>Articolul 299. Avarierea mărfurilor sau apariția unei forțe majore</p> <p>(1) În caz de avariere a mărfurilor sau de apariție a unei forțe majore, acestea pot fi descărcate, transportatorul fiind obligat:</p> <p>a) să asigure integritatea mărfurilor, neutilizarea lor;</p> <p>b) să informeze imediat postul vamal proximal despre avarierea mărfurilor sau despre apariția unei forțe majore, despre locul aflării lor și a mijloacelor de transport;</p> <p>c) să asigure transportul mărfurilor și deplasarea mijloacelor de transport la postul vamal proximal ori deplasarea funcționarului vamal la locul aflării mărfurilor și a mijloacelor de transport.</p> <p>(2) Cheltuielile aferente acțiunilor specificate la alin.(1) sunt suportate de transportator.</p> <p>Articolul 300. Domeniul de aplicare</p> <p>(1) Regimul de depozitare permite depozitarea mărfurilor străine pe teritoriul vamal fără ca mărfurile să fie supuse:</p> <p>a) drepturilor de import;</p> <p>b) altor plăți;</p> <p>c) măsurilor de politică comercială, în măsura în care acestea nu interzic introducerea mărfurilor pe teritoriul vamal sau scoaterea lor de pe acesta.</p> <p>(2) Mărfurile autohtone pot fi plasate sub regimul de depozitare cu respectarea procedurii necesare plasării în acest regim.</p> <p>Articolul 301. Durata regimului de depozitare</p> <p>(1) Termenul în care mărfurile pot rămâne sub regimul de depozitare nu depășește valabilitatea autorizației antrepozitului vamal/licenței sau perioada de activitate a zonei libere.</p> <p>Secțiunea a 2-a Antrepozitul vamal</p> <p>Articolul 303. Prelucrarea</p>	<p>141. La articolul 298 alineatul (1) cuvintele "Serviciul Vamal" se substituie cu cuvintele "Aparatul central al Serviciului Vamal"; litera e), cuvântul "finalizarea" se substituie cu cuvântul "încheiere".</p> <p>142. Articolul 299 se abrogă.</p> <p>143. Articolul 300:</p> <p>la alineatul (1), după cuvântul "Regimul" se introduce cuvântul "special";</p> <p>alineatul (2) va avea următorul cuprins:</p> <p>"(2) Mărfurile autohtone pot fi plasate sub regimul de antrepozit vamal sau de zonă liberă în cazurile prevăzute la art. 121 alin. (5)".</p> <p>144. La articolul 301 alineatul (1), după cuvântul "regimul" se introduce cuvântul "special", iar textul „licenței” se exclude.</p> <p>145. Secțiunea a 2-a Antrepozitul vamal, se completează la început cu articolul 301¹ cu următorul cuprins:</p> <p>"Articolul 301¹. Autorizația pentru exploatarea spațiilor de depozitare pentru antrepozitul vamal a mărfurilor</p> <p>Autorizația pentru exploatarea spațiilor de depozitare pentru antrepozitul vamal a mărfurilor precizează care dintre tipurile de antrepozite vamale prevăzute la art.302 alin.(3) se utilizează.".</p>
---	--

(1) În cazul în care există o necesitate economică și supravegherea vamală nu este afectată, biroul vamal poate autoriza, într-un antrepozit vamal, prelucrarea mărfurilor plasate sub regimul de perfecționare activă, în condițiile prevăzute de acest regim.

Articolul 311. Desemnarea zonelor libere

(1) Anumite părți ale teritoriului vamal pot fi desemnate prin lege drept zone libere, cu determinarea perimetrului fiecărei zone libere.

Articolul 313. Prezentarea mărfurilor și plasarea sub regim

(1) Mărfurile introduse într-o zonă liberă trebuie să fie prezentate în vamă și să facă obiectul formalităților vamale prevăzute în oricare dintre următoarele cazuri:

b) în cazul în care sunt plasate sub un regim vamal care este încheiat în momentul în care acestea sunt plasate sub regimul de zonă liberă;

Articolul 314. Mărfurile autohtone în zone libere

(2) În baza unei cereri depuse de persoana interesată, Serviciul Vamal stabilește statutul vamal de mărfuri autohtone pentru oricare dintre următoarele mărfuri:

d) deșeurii formate în urma activităților desfășurate în zonele libere și Portul Internațional Liber "Giurgiu-lești".

Articolul 318. Domeniul de aplicare

(2) Regimul de admitere temporară se poate utiliza numai în cazul în care sunt întrunite următoarele condiții:

a) mărfurile nu suferă nicio modificare, cu excepția uzurii normale datorate folosirii acestora;
b) este posibilă asigurarea identificării mărfurilor plasate sub regim, cu excepția cazului în care, având în vedere natura sau utilizarea prevăzută a acestora, absența măsurilor de identificare nu riscă să conducă la folosirea abuzivă a regimului sau, în cazul menționat la art.290, atunci când este posibil să se verifice că sunt respectate condițiile prevăzute pentru mărfuri echivalente;
c) sunt îndeplinite cerințele prevăzute în legislația vamală pentru acordarea scutirii totale sau parțiale de drepturi de import.

146. La articolul 303 alineatul (1), după cuvintele "perfecționare activă" se introduc cuvintele "sau de destinație finală".

147. Articolul 311 alineatul (1) se completează cu cuvintele "respectiv punctele de acces și de ieșire ale acesteia."

148. La articolul 313 alineatul (1) litera b), după cuvântul "încheiat" se introduc cuvintele "sau finalizat".

149. La articolul 314 alineatul (2) litera d) se abrogă.

150. Articolul 318:

la alineatul (2):

cuvântul "întrunite" se completează cu cuvântul "cumulativ";

litera c) va avea următorul cuprins:

"c) titularul regimului este stabilit în afara teritoriului vamal al Republicii Moldova, cu excepția cazurilor prevăzute în Regulamentul de punere în aplicare a Codului vamal";

se completează cu litera d) cu următorul cuprins:

"d) sunt îndeplinite cerințele prevăzute în legislația vamală pentru acordarea scutirii totale sau parțiale de drepturi de import";

se completează cu alineatul (3) cu următorul cuprins:

"(3) Regimului de admitere temporară a mărfurilor, sunt aplicabile prevederile Convenției de la Istanbul (Istanbul, 1990)".

151. Se completează cu articolul 318¹ cu următorul cuprins:

"**Articolul 318¹.** Autorizația pentru utilizarea regimului de admitere temporară

<p>Articolul 319. Perioada în care mărfurile pot rămâne sub regimul de admitere temporară</p> <p>(3) În cazul în care, în împrejurări excepționale, perioada pentru utilizare autorizată menționată la alin.(1) și (2) nu este suficientă, <u>aparatur central al Serviciului Vamal</u> poate acorda o prelungire a acesteia pentru o durată rezonabilă, în baza unei cereri justificate depuse de titularul autorizației.</p> <p>În sensul prezentului articol, prin <i>împrejurări excepționale</i> se înțelege orice eveniment în urma căruia, în vederea îndeplinirii scopului pentru care s-a realizat <u>operația de admitere temporară</u>, mărfurile trebuie utilizate pe o perioadă suplimentară.</p> <p>Articolul 319. Perioada în care mărfurile pot rămâne sub regimul de admitere temporară</p>	<p>(1) Autorizația pentru utilizarea regimului de admitere temporară se acordă cu condiția ca starea mărfurilor plasate sub acest regim să rămână aceeași, cu excepția uzurii lor.</p> <p>(2) Sunt acceptate reparațiile și întreținerea, inclusiv revizia și ajustările sau măsurile de conservare a mărfurilor ori de asigurare a îndeplinirii cerințelor tehnice pentru utilizarea lor sub regimul respectiv.</p> <p>(3) Pe toată durata regimului de admitere temporară, mărfurile trebuie să rămână în proprietatea persoanei străine, dacă nu este menționat altfel în prezentul cod. Pe teritoriul Republicii Moldova acestea nu pot fi vândute, date în locațiune, comodat, gajate, transferate sau puse la dispoziția unei alte persoane stabilite pe teritoriul vamal decât cu acordul Serviciului Vamal, după plata drepturilor de import și îndeplinirea formalităților vamale de punere în liberă circulație.</p> <p>(4) Serviciul Vamal autorizează admiterea temporară a mărfurilor numai dacă mărfurile nu sunt interzise de a fi introduse în Republica Moldova și dacă este posibilă asigurarea identificării mărfurilor plasate sub regim, cu excepția cazului în care, având în vedere natura sau utilizarea prevăzută a acestora, absența măsurilor de identificare nu riscă să conducă la folosirea abuzivă a regimului, sau în cazul menționat la art. 290.”.</p> <p>152. La articolul 319 alineatul (3), cuvintele ”aparatur central al Serviciului Vamal” se substituie cu sintagma ”Serviciul Vamal”, iar cuvântul ”operația” se substituie cu cuvântul ”regimul”.</p> <p>153. După articolul 319 se introduce articolul 319¹ cu următorul cuprins:</p> <p>”Articolul 319¹. Termenele pentru încheierea regimului de admitere temporară în cazul mijloacelor de transport și al containerelor încheierea regimului de admitere temporară în cazul mijloacelor de transport și al containerelor trebuie să aibă loc în următoarele termene, calculate de la data la care mărfurile sunt plasate sub regim:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) pentru mijloace de transport feroviar – 12 luni; 2) pentru mijloace de transport neferoviar utilizate în scop comercial – intervalul de timp necesar pentru efectuarea operațiunilor de transport; 3) pentru mijloace de transport rutier utilizate în scop privat: <ol style="list-style-type: none"> a) de către studenți – intervalul șederii lor pe teritoriul vamal în scopul unic de a-și urma studiile;
--	--

- b) de către persoane care îndeplinesc activități cu o durată determinată – intervalul șederii lor pe teritoriul vamal necesare pentru a-și urma scopul unic de îndeplinire a activității;
- c) în alte cazuri, inclusiv pentru animale de tracțiune și atelaje -- 6 luni;
- 4) pentru mijloacele de transport aerian utilizate în scop privat – 6 luni;
- 5) pentru mijloacele de transport maritim și fluvial utilizate în scop privat – 18 luni;
- 6) pentru containere, echipamentul și accesoriile lor – 12 luni.”

154. Articolele 321 și 322 se abrogă.

Articolul 321. Introducerea și scoaterea mijloacelor de transport auto de către persoane fizice

(1) Persoanele fizice au dreptul de a introduce pe teritoriul vamal cu declarare prin acțiune și cu plasare sub regim de admitere temporară pe un termen de până la 180 de zile dintr-o perioadă de 12 luni consecutive mijloace de transport clasificate la pozițiile tarifare 8702, 8703, 8704, 8711 și remorci atașate la acestea (poziția tarifară 8716), indiferent de termenul lor de exploatare, cu achitarea vînietei și cu respectarea următoarelor condiții:

- a) mijloacele de transport auto se află la evidență permanentă în țări străine;
- b) persoanele fizice dețin în proprietate sau au drept de folosință asupra mijloacelor de transport auto, fapt confirmat prin actele corespunzătoare;
- c) mijloacele de transport auto sunt scoase de pe teritoriul vamal până la expirarea termenului de 180 de zile;
- d) mijloacele de transport auto nu sunt folosite pentru transportul de mărfuri și de pasageri. Mijloacele de transport nu pot fi vândute, donate, transmise prin moștenire, închiriate, subînchiriate, date în comodat, gajate, transferate sau puse la dispoziția unei alte persoane pe teritoriul Republicii Moldova decât cu acordul Serviciului Vamal, după plata drepturilor de import și îndeplinirea formalităților vamale;

e) în cazul în care persoanelor fizice care nu sunt stabilite pe teritoriul vamal li se acordă un alt regim de ședere pe teritoriul Republicii Moldova, documentele confirmative se prezintă Serviciului Vamal în vederea prelungirii termenului de aflare a mijlocului de transport auto declarat prin acțiune, informația respectivă incluzându-se în Registrul de stat al transporturilor.

(2) În sensul prezentului articol, *declararea prin acțiune* este o formă de declarare expresă (vădită) a mijlocului de transport auto în regim de admitere temporară, care scutește persoana fizică de completarea unor acte vamale cu condiția prezentării la posturile vamale de frontieră a documentelor de înmatriculare a mijlocului de transport auto (respectând condițiile prevăzute la alin.(1)), cu înregistrarea acestuia în sistemul informațional al Serviciului Vamal. În cazul aplicării formei de declarare prin acțiune, acte vamale nu se eliberează.

(3) Nerespectarea condițiilor stabilite la alin.(1) lit.a)–d) se sancționează conform legislației.

(4) Persoanele care, în termenul stabilit de prezentul articol, nu au scos de pe teritoriul vamal mijloacele de transport declarate prin acțiune nu au dreptul să introducă pe teritoriul vamal alte mijloace de transport auto în condițiile alin.(1).

(5) Mijloacele de transport auto declarate prin acțiune pentru care a expirat termenul acordat conform prevederilor prezentului cod sunt identificate, reținute și aduse de poliție, de poliția de frontieră sau de echipele mobile către cel mai apropiat birou vamal sau către postul vamal de frontieră, fapta fiind consemnată într-un proces-verbal.

(6) În termen de 24 de ore de la momentul aducerii mijlocului de transport auto la biroul vamal, acesta asigură escortarea mijlocului de transport auto către postul vamal de frontieră pentru a fi scos de pe teritoriul vamal.

(7) Cheltuielile de escortare a mijlocului de transport auto sunt determinate în conformitate cu taxa stabilită. Cheltuielile de aducere și escortare sunt acoperite de către persoana fizică care a încălcat termenul de aflare a mijlocului de transport auto pe teritoriul vamal.

(8) În cazul în care mijlocul de transport auto nu a fost scos de pe teritoriul vamal în termenul stabilit și nu mai există din motivul că a fost distrus sau vândut pentru piese, fapt confirmat de către proprietar prin documente justificative sau prin declarație pe proprie răspundere, Serviciul Vamal încasează cuantumul drepturilor de import.

(9) În cazul mijloacelor de transport auto distruse în urma unei forte majore confirmate în modul stabilit, persoana fizică nu este responsabilă de plata cuantumului stabilit conform alin.(8), cu condiția informării în termen de 5 zile a postului vamal proxim.

Articolul 322. Termenele pentru încheierea regimului de admitere temporară în cazul mijloacelor de transport și al containerelor

Încheierea regimului de admitere temporară în cazul mijloacelor de transport și al containerelor trebuie să aibă loc în următoarele termene, calculate de la data la care mărfurile sunt plasate sub regim:

1) pentru mijloace de transport feroviar – 12 luni;

2) pentru mijloace de transport neferoviar utilizate în scop comercial – intervalul de timp necesar pentru efectuarea operațiunilor de transport;

3) pentru mijloace de transport rutier utilizate în scop privat:

a) de către studenți – intervalul șederii lor pe teritoriul vamal în scopul unic de a-și urma studiile;

b) de către persoane care îndeplinesc activități cu o durată determinată – intervalul șederii lor pe teritoriul vamal necesare pentru a-și urma scopul unic de îndeplinire a activității;

c) în alte cazuri, inclusiv pentru animale de tracțiune și atelaje – 6 luni;

4) pentru mijloacele de transport aerian utilizate în scop privat – 6 luni;

5) pentru mijloacele de transport maritim și fluvial utilizate în scop privat – 18 luni;

6) pentru containere, echipamentul și accesoriile lor – 12 luni.

Articolul 323. Regimul de destinație finală

(2) În situația în care mărfurile se pretează la utilizări repetate și Serviciul Vamal consideră acest lucru adecvat pentru evitarea abuzurilor, supravegherea vamală continuă în toată perioada de utilizare a acestora în scopurile prevăzute pentru aplicarea scutirii sau a reducerii de drepturi de import.

155. Articolul 323:

alineatul (2) va avea următorul cuprins:

”(2) În situația în care mărfurile sunt într-un stadiu de producție care ar permite din punct de vedere economic numai destinația finală prevăzută, autoritățile vamale pot stabili în cadrul autorizației condițiile

în care se consideră că mărfurile au fost utilizate în scopurile prevăzute pentru aplicarea scutirii sau a reducerii de taxe.”;

după alineatul (2) se introduce alineatul (2¹) cu următorul cuprins:

”(2¹) În situația în care mărfurile se pretează la utilizări repetate și autoritățile vamale consideră acest lucru adecvat pentru evitarea abuzurilor, supravegherea vamală continuă pentru o perioadă care nu depășește 3 ani de la data primei utilizări a acestora în scopurile prevăzute pentru aplicarea scutirii sau a reducerii de taxe.”.

156. Articolul 324 se abrogă.

Articolul 324. Punerea în liberă circulație și introducerea în consum a mărfurilor cu scutire de drepturi de import datorită destinației lor finale

Se scutesc de drepturi de import, la punerea în liberă circulație și la introducerea în consum, datorită destinației lor finale, următoarele:

1) mărfurile necesare pentru asigurarea, organizarea vizitelor oficiale, introduse pe teritoriul vamal de către cetățeni străini în conformitate cu legislația și cu acordurile internaționale la care Republica Moldova este parte;

2) moneda națională, valuta străină de la pozițiile tarifare 490700300 și 7118 (cu excepția celei folosite în scopuri numismatice), precum și valorile mobiliare de la poziția tarifară 490700;

3) mărfurile introduse pe teritoriul vamal în calitate de ajutor umanitar, destinația lor fiind confirmată de organul abilitat;

4) mărfurile importate pe teritoriul vamal destinate realizării proiectelor de asistență investițională, finanțate din contul granturilor acordate Guvernului, precum și din contul granturilor acordate instituțiilor finanțate de la buget, conform listei aprobate de Guvern;

5) mărfurile destinate proiectelor de asistență tehnică realizate pe teritoriul țării de către organizațiile internaționale și țările donatoare, în conformitate cu tratatele internaționale la care Republica Moldova este parte;

6) utilajul, echipamentul și atribuțiile de gratificație primite ca donații de Comitetul Național Olimpic și de federațiile sportive naționale de profil de la Comitetul Internațional Olimpic, de la federațiile sportive europene și internaționale de profil pentru pregătirea sportivilor de performanță și promovarea mișcării olimpice, fără drept de comercializare a acestui utilaj, echipament și atribuție de gratificație;

7) mijloacele fixe utilizate nemijlocit la fabricarea produselor, la prestarea serviciilor și/sau executarea lucrărilor, destinate includerii în capitalul statutar (social) în modul și în termenele prevăzute de legislație. La mijloacele fixe utilizate nemijlocit la fabricarea produselor, la prestarea serviciilor și/sau executarea lucrărilor se atribuie mijloacele fixe a căror amortizare se raportează la costul produselor fabricate, al serviciilor prestate și/sau lucrărilor executate.

Mijloacele fixe care au beneficiat de facilitatea fiscală respectivă nu pot fi înstrăinate, transmise în folosință sau posesie (exceptând locațiunea bunurilor imobile), atât integral, cât și părțile componente ale acestora, pe parcursul a 3 ani de la data validării declarației vamale respective, cu excepția cazului în care aceste mijloace fixe sunt exportate, dacă anterior au fost importate și nu au suferit modificări în afara amortizării normale. În cazul în care aceste mijloace fixe se înstrăinează, se transmit în folosință sau posesie, atât integral, cât și părțile componente ale acestora, până la expirarea a 3 ani, drepturile de import se calculează și se achită de către persoana juridică în al cărei capital statutar (social) a fost introdus mijlocul fix, pornind de la valoarea în vamă a acestor mijloace fixe la momentul depunerii declarației vamale;

8) bunurile mobile a căror valoare depășește 6000 de lei și a căror durată de funcționare este mai mare de un an, importate de către întreprinderile ce desfășoară activitatea de leasing, în scopul onorării obligatiilor contractuale ale acestora, rezultate din contractele de leasing încheiate cu persoane stabilite pe teritoriul vamal;

9) mărfurile destinate aprovizionării în Portul Internațional Liber "Giurgulești" a navelor maritime implicate în transportul internațional de mărfuri și pasageri, indiferent de naționalitatea navei sau de pavilionul acesteia;

10) mărfurile consumabile importate de forța militară străină care desfășoară aplicații militare temporare, destinate uzului sau consumului exclusiv al forței militare și al componentei civile. Lista mărfurilor consumabile se aprobă de către Ministerul Apărării;

11) mărfurile consumabile importate de echipele/modulele internaționale de intervenție care participă la exercițiile internaționale de management al consecințelor situațiilor excepționale ce se desfășoară pe teritoriul Republicii Moldova, destinate uzului sau consumului exclusiv al echipelor/modulelor internaționale de intervenție. Lista mărfurilor consumabile se aprobă de Ministerul Afacerilor Interne;

12) materia primă medicamentasă, materialele, articolele, ambalajul primar și secundar utilizate la prepararea și producerea medicamentelor, autorizate de Agenția Medicamentului și Dispozitivelor Medicale, cu excepția alcoolului etilic, mijloacelor cosmetice, conform listei aprobate de Guvern;

13) dializoarele de la poziția tarifară 842129;

14) mijloacele de transport, indiferent de termenul de exploatare:

a) importate și, după caz, livrate cu titlu gratuit pentru transportul persoanelor cu dizabilități ale aparatului locomotor, în temeiul prevederilor art.49 alin.(3) din Legea nr.60/2012 privind incluziunea socială a persoanelor cu dizabilități, clasificate la poziția tarifară 8703 (cu capacitatea cilindrică a motorului de până la 2500 cm³ inclusiv);

b) importate și livrate cu titlu gratuit (donatie), destinate pentru:

– scopuri medicale, clasificate la pozițiile tarifare 8702 și 8703;

– stingerea incendiilor, clasificate la poziția tarifară 870530000;

– curățarea străzilor, împrăștierea materialelor, colectarea deșeurilor, clasificate la poziția tarifară 8705.

Pot beneficia de facilitatea fiscală și vamală respectivă atât beneficiarii, cu condiția utilizării mijloacelor de transport menționate exclusiv în conformitate cu destinația lor finală, cât și persoanele terțe care au importat aceste mijloace de transport către beneficiari.

Beneficiarii și persoanele terțe nu pot comercializa, transmite în locațiune, uzufruct, leasing operațional sau financiar mijloacele de transport menționate. În cazul în care aceste prevederi nu se respectă, cuantumul drepturilor de import se calculează și se achită de către beneficiar sau de către persoana terță în funcție de cine a plasat aceste mijloace de transport sub regimul de import, de valoarea în vamă a mijloacelor de transport și/sau de capacitatea cilindrică a motorului la data importului.

Prin derogare de la aceste prevederi, după expirarea termenului de 5 ani de la data beneficierii de scutirea de drepturi de import, beneficiarilor din rândul persoanelor cu dizabilități ale aparatului locomotor li se permite comercializarea mijloacelor de transport.

Capitolul V PRELUCRAREA

Secțiunea 1

Dispoziții generale

Articolul 325. Rata de randament

(1) Cu excepția cazului în care legislația privind domeniile specifice prevede o rată de randament, postul vamal stabilește fie rata de randament sau rata medie de randament a operațiunii de prelucrare, fie, dacă este cazul, modalitatea de determinare a acestei rate.

(2) Rata de randament sau rata medie de randament se stabilește în funcție de condițiile reale în care se efectuează sau urmează să se efectueze operațiunile de prelucrare. Această rată se ajustează în conformitate cu art.29.

157. În Capitolul V, Secțiunea 1, după articolul 325 se completează cu articolul 325¹ cu următorul cuprins:

”Articolul 325¹. Autorizația de plasare sub un regim de perfecționare (1) în autorizația de plasare sub un regim de perfecționare se specifică măsurile care stabilesc unul dintre următoarele aspecte:

a) faptul că produsele prelucrate au rezultat din transformarea mărfurilor plasate sub un regim de perfecționare;

b) faptul că sunt îndeplinite condițiile de utilizare a mărfurilor echivalente în conformitate cu art.290 ori se aplică sistemul de schimb standard în conformitate cu art.331.

(2) Autorizația de plasare sub regimul de perfecționare activă poate fi acordată pentru accesorii de producție în sensul operațiunilor de perfecționare, cu excepția:

a) combustibililor și a surselor de energie, altele decât cele necesare pentru testarea produselor prelucrate sau pentru detectarea defectelor la mărfurile care sunt plasate sub regim și care necesită reparații;

b) lubrifiantilor, alții decât cei necesari pentru testarea, ajustarea sau retragerea produselor prelucrate;

c) echipamentelor și a instrumentelor.

(3) Autorizația de plasare sub regimul de perfecționare activă se acordă numai în cazul în care sunt îndeplinite oricare dintre următoarele condiții:

a) după transformare, mărfurile nu pot fi readuse la forma sau starea în care se aflau înainte de plasarea lor sub regim;

b) utilizarea regimului nu poate duce la eludarea regulilor de origine și a restricțiilor cantitative aplicabile mărfurilor importate.

(4) Alin.(3) nu se aplică în cazul în care cuantumul drepturilor de import se determină în conformitate cu art.96 alin.(4).”

La articolul 326 alineatul (1) cuvântul ”prelucrare” se substituie cu cuvântul ”perfecționare”.

158. La articolul 326 alineatul (1) cuvântul „prelucrare” se substituie cu cuvântul „perfecționare”.

Articolul 326. Domeniul de aplicare

(1) Fără a aduce atingere dispozițiilor art.290, regimul de perfecționare activă permite folosirea pe teritoriul vamal a mărfurilor străine pentru a le supune uneia sau mai multor operațiuni de prelucrare, fără ca aceste mărfuri să fie supuse:

a) drepturilor de import;

b) altor plăți;

c) măsurilor de politică comercială, în măsura în care acestea nu interzic introducerea mărfurilor pe teritoriul vamal sau scoaterea lor din acesta.

Articolul 327. Perioada pentru încheierea regimului

- (1) Biroul vamal stabilește perioada în care trebuie încheiat regimul de perfecționare activă.
(3) Biroul vamal poate prelungi, pentru o durată rezonabilă, perioada stabilită conform alin.(1) în baza unei cereri justificate depuse de titularul autorizației.

Articolul 329. Domeniul de aplicare

- (1) Regimul de perfecționare pasivă permite exportul temporar de mărfuri autohtone în afara teritoriului vamal în vederea supunerii acestora la operațiunile de prelucrare. Produsele prelucrate rezultate din aceste operațiuni pot fi puse în liberă circulație cu scutire totală sau parțială de drepturi de import în baza unei cereri depuse de titularul autorizației sau de orice altă persoană stabilită pe teritoriul vamal dacă aceasta a obținut consimțământul titularului autorizației și dacă toate condițiile autorizației sunt îndeplinite.

Articolul 330. Mărfurile reparate cu titlu gratuit

- (1) Mărfurile beneficiază de o scutire totală de drepturi de import în cazul în care Serviciul Vamal stabilește că acestea au fost reparate cu titlu gratuit fie în temeiul unei obligații contractuale sau legale rezultate dintr-o garanție, fie din cauza existenței unor defecte de fabricație sau de material.
(2) Alin.(1) nu este aplicabil în cazul în care s-a ținut seama de defectul de fabricație sau de material în momentul primei puneri în liberă circulație a mărfurilor în cauză.

Articolul 334. Exportul mărfurilor autohtone

- (2) Alin.(1) nu se aplică următoarelor mărfuri autohtone:
a) mărfurilor plasate sub regimul de perfecționare pasivă;
b) mărfurilor plasate sub regimul de tranzit intern;
c) mărfurilor livrate, scutite de TVA sau accize, pentru aprovizionarea navelor sau aeronavelor, indiferent de destinația acestora, pentru care se cere dovada unei astfel de livrări;
d) mărfurilor scoase temporar de pe teritoriul vamal.
(3) Formalitățile referitoare la declarația vamală de export, prevăzute în legislația vamală, se aplică în cazurile menționate la alin.(2) lit.a) și b).

159. La articolul 327:

alineatul (1) va avea următorul cuprins:

”(1) Serviciul Vamal stabilește perioada în care urmează să se încheie regimul de perfecționare activă, în conformitate cu art. 286.”
la alineatul (3), cuvintele ”Biroul vamal” se substituie cu sintagma ”Serviciul Vamal”.

160. La articolul 329 alineatul (1) cuvântul ”prelucrare” se substituie cu cuvântul ”perfecționare”.

161. Se completează cu articolul 330¹ cu următorul cuprins:

”**Articolul 330¹.** Mărfuri reparate sau modificate în contextul acordurilor internaționale

(1) Se acordă o scutire totală de drepturi de import în cazul produselor transformate rezultate din mărfuri plasate sub regimul de perfecționare pasivă în cazul în care se stabilește, în mod satisfăcător pentru autoritățile vamale, că:

- a) mărfurile respective au fost reparate sau modificate într-o țară sau pe un teritoriu cu care Republica Moldova a încheiat un acord internațional care prevede acordarea unei astfel de scutiri; și
b) sunt îndeplinite condițiile de acordare a scutirii de drepturi de import prevăzute în acordul menționat la lit. (a).

(2) Alin. (1) nu se aplică în cazul produselor prelucrate care rezultă din mărfuri echivalente menționate la art. 290 și nici în cazul produselor de înlocuire menționate la art. 231 și 332.”

162. La articolul 334 alineatele (2) și (3) vor avea următorul cuprins:

”(2) Alin. (1) nu se aplică următoarelor mărfuri autohtone:

- a) mărfurilor plasate sub regimul de perfecționare pasivă;
b) scoase de pe teritoriul vamal după ce au fost plasate sub regimul de destinație finală;

c) mărfurilor livrate, scutite de TVA sau accize, pentru aprovizionarea navelor sau aeronavelor, indiferent de destinația acestora, pentru care se cere dovada unei astfel de livrări;

<p>Articolul 336. Depunerea notificării sumare de ieşire</p> <p>(1) În situaţia în care mărfurile urmează să fie scoase de pe teritoriul vamal, la postul vamal de ieşire se depune o notificare sumară de ieşire. Serviciul Vamal poate permite ca notificarea sumară de ieşire să fie depusă la un alt post vamal, cu condiţia ca acesta, prin mijloace electronice, să comunice imediat sau să pună la dispoziţia postului vamal de ieşire datele necesare.</p> <p>(2) Notificarea sumară de ieşire este depusă de transportator. Fără a aduce atingere obligaţiilor transportatorului, notificarea sumară de ieşire poate fi depusă, în locul transportatorului, de una dintre următoarele persoane:</p> <p>a) exportatorul, expeditorul sau orice altă persoană în numele sau pe seama căreia acţionează transportatorul;</p> <p>b) orice persoană în măsură să prezinte mărfurile în cauză sau să asigure prezentarea acestora la postul vamal de ieşire.</p> <p>Articolul 341. Managementul riscurilor şi controale vamale</p> <p>(1) Serviciul Vamal poate efectua orice control vamal pe care îl consideră necesar. Controalele vamale pot consta, în special, în examinarea mărfurilor, prelevarea de probe, verificarea corectitudinii şi a caracterului complet ale informaţiilor furnizate într-o declaraţie sau o notificare, precum şi a existenţei, autenticităţii, corectitudinii şi valabilităţii documentelor, în examinarea contabilităţii operatorilor economici şi a altor evidenţe, controlul mijloacelor de transport, inspectarea bagajelor şi a altor mărfuri transportate de către persoane sau aflate asupra acestora şi în efectuarea de anchete oficiale sau alte acţiuni similare. Astfel de controale pot fi efectuate la sediul sau spaţiile deţinătorului mărfurilor sau ale reprezentantului său, ale oricărei persoane implicate, direct sau indirect, cu titlu profesional, în aceste operaţiuni sau ale oricărei persoane care dispune de documentele şi datele respective din motive profesionale.</p> <p>(6) Serviciul Vamal face schimb de informaţii privind riscurile şi rezultatele analizei de risc cu autorităţile vamale ale ţărilor străine în următoarele situaţii:</p> <p>a) <u>Serviciul Vamal</u> estimează că riscurile respective sunt semnificative şi impun un control vamal, iar rezultatele controlului indică faptul că evenimentul care generează riscurile s-a produs; sau</p> <p>b) rezultatele controlului nu indică faptul că evenimentul care generează riscurile s-a produs, dar Serviciul Vamal consideră că probabilitatea producerii lui este mare.</p> <p>(8) Domeniile de control pot acoperi anumite regimuri vamale, tipuri de mărfuri, rute de trafic, moduri de transport sau <u>anumiţi operatori economici</u> care fac obiectul unor niveluri ridicate de analiză de risc şi de controale vamale într-o anumită perioadă, fără a aduce atingere altor controale efectuate în mod obişnuit de Serviciul Vamal.</p> <p>Articolul 343. Controlul vamal şi formele lui</p>	<p>d) plasate sub regimul de tranzit intern;</p> <p>e) scoase temporar în afara teritoriului vamal în conformitate cu art. 157 alin. (2) şi (3).</p> <p>(3) Formalităţile referitoare la declaraţia vamală de export, prevăzute în legislaţia vamală, se aplică în cazurile menţionate la alin. (2) lit. a), b) şi c).</p> <p>163. Articolul 336 se completează cu alineatul (3) cu următorul cuprins:</p> <p>„(3) Prin derogare de la alineatul (1), obligaţia depunerii unei declaraţii sumare de ieşire pentru mărfurile scoase de pe teritoriul vamal poate fi anulată dacă declaraţia vamală sau declaraţia de reexport ce conţine cel puţin datele necesare pentru notificarea sumară de ieşire se depune în mod corespunzător.”.</p> <p>164. Articolul 341:</p> <p>la alineatul (1) propoziţia a doua, după cuvintele ”pot fi efectuate” se introduce textul ”în zonele de control vamal,”;</p> <p>la alineatul (6) litera a), sintagma ”Serviciul Vamal” se exclude;</p> <p>la alineatul (8), cuvintele ”anumiţi operatori economici” se substituie cu cuvintele ”anumite persoane”.</p>
---	--

<p>(1) Controlul vamal constă în:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) controlul fizic; b) controlul documentar; c) controlul corporal ca o formă excepțională de control vamal; d) controlul ulterior prin audit postvămuire sau reverificare a declarației vamale; e) evidența mărfurilor și a mijloacelor de transport; f) interogarea verbală a persoanelor fizice și a persoanelor cu funcții de răspundere; g) verificarea sistemului de evidență și a dărilor de seamă; h) controlul depozitelor, al antrepozitelor vamale, al zonelor libere, al magazinelor duty-free, al altor teritorii și spații unde se pot afla mărfuri și mijloace de transport supuse controlului vamal sau unde se pot desfășura activități supuse supravegherii vamale; i) efectuarea altor operațiuni prevăzute de prezentul cod și de alte acte normative. <p>(2) La efectuarea controlului vamal pot fi folosiți câinii de serviciu și pot fi aplicate mijloace tehnice de control care nu prezintă niciun pericol pentru viața și sănătatea persoanelor, a animalelor sau a plantelor și care nu cauzează prejudicii mărfurilor și mijloacelor de transport.</p> <p>(4) În cadrul controlului vamal, Serviciul Vamal și alte autorități competente pot face schimb de informații privind trecerea peste frontiera de stat, prezența și circulația pe teritoriul vamal a mărfurilor, a mijloacelor de transport și a persoanelor, în scopul administrării riscurilor, precum și privind rezultatele controalelor efectuate.</p> <p>Articolul 344. Zonele de control vamal</p> <p>(1) La frontiera vamală, în locul unde se efectuează <u>operațiunile de vămuire</u>, în locul amplasării subdiviziunii Serviciului Vamal, precum și în alte locuri stabilite de Serviciul Vamal, sunt create zone de control vamal.</p> <p>(3) Desfășurarea activității de producție, a activității comerciale și de altă natură în perimetrul zonelor de control vamal și trecerea mărfurilor, a mijloacelor de transport, a persoanelor, inclusiv a factorilor de decizie din autoritățile publice peste frontiera lor, sunt posibile numai cu autorizafia Serviciului Vamal și se vor efectua sub supraveghere vamală. Accesul în zona de control vamal este permis numai cu <u>înștiințarea prealabilă</u> a Serviciului Vamal.</p> <p>(4) În exercitarea atribuțiilor sale, Serviciul Vamal dispune de dreptul de a i se atribui, cu titlu gratuit, terenuri din domeniul public al statului în scopuri vamale și pe un termen nelimitat. Terenurile de la punctele de trecere a frontierei de stat atribuite Serviciului Vamal în scopuri vamale pot fi date în comodat altor autorități publice, iar altor subiecți terenurile respective li se vor atribui în bază de concurs, în modul stabilit.</p> <p>Articolul 346. Neadmiterea pricinuirii de daune nejustificate la efectuarea controlului vamal</p> <p>(3) <u>Daunele pricinuite legitim la efectuarea controlului vamal nu sunt reparabile.</u></p>	<p>165. Articolul 343:</p> <p>alineatul (1) se completează cu literele j) și k) cu următorul cuprins:</p> <ul style="list-style-type: none"> j) controlul radiologic; k) controlul neintruziv.”; <p>la alineatul (2), cuvântul ”câinii” se substituie cu cuvântul ”animale”;</p> <p>la alineatul (4), cuvintele ”de stat” se substituie cu cuvântul ”vamală”.</p> <p>166. Articolul 344:</p> <p>la alineatul (1), cuvintele ”operațiunile de vămuire” se substituie cu cuvintele ”formalități vamale”;</p> <p>la alineatul (3), cuvântul ”autorizația” se substituie cu cuvintele ”acordul prealabil al” iar cuvintele ”înștiințarea prealabilă a” se substituie cu cuvintele ”acordul prealabil al”;</p> <p>la alineatul (4), cuvântul ”concurs” se substituie cu cuvintele ”licitație publică”.</p> <p>167. La articolul 346, alineatul (3) va avea următorul cuprins:</p> <p>”(3) Daunele pricinuite justificat la efectuarea controlului vamal nu sunt reparabile de către Serviciul Vamal.”.</p>
---	--

<p>Articolul 347. Termenul de verificare a declarației vamale, a documentelor și de control al mărfurilor</p> <p>(1) Verificarea declarației vamale, a documentelor și controlul mărfurilor se efectuează de către Serviciul Vamal în cel mult 5 zile din momentul acceptării declarației vamale, al primirii documentelor și informațiilor necesare controlului vamal, iar verificările privind mărfurile perisabile – în cel mult 3 zile.</p> <p>(2) În cazul introducerii animalelor vii supuse carantinei profilactice, termenul menționat la alin.(1) se suspendă până la finalizarea carantinei respective.</p> <p>(3) În cazul în care se cere prezentarea mărfurilor, inclusiv a mijloacelor de transport, termenul de verificare curge din momentul prezentării.</p> <p>(4) Termenul de verificare nu include timpul necesar efectuării încercărilor de laborator/expertizelor sau controlului de către alte autorități publice.</p> <p>Articolul 348. Asistarea declarantului și a altor persoane la efectuarea controlului vamal</p> <p>(3) Prin derogare de la alin.(1), Serviciul Vamal este în drept să efectueze controlul mărfurilor în lipsa declarantului, a altor titulari de drepturi asupra mărfurilor, precum și a reprezentanților acestora, dacă:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) persoanele indicate nu se prezintă în decursul a 5 zile de la prezentarea mărfurilor; b) sunt puse în pericol securitatea statului, ordinea publică, viața și sănătatea persoanelor, a animalelor sau a plantelor, întregul mediu, precum și în alte împrejurări care nu suferă amânare; c) mărfurile, inclusiv mijloacele de transport, sunt lăsate pe teritoriul vamal cu încălcarea regimului vamal; d) controlul respectiv este efectuat de către echipa mobilă; e) mărfurile sunt transportate prin trimiteri poștale internaționale. <p>Articolul 350. Echipete mobile</p> <p>(1) Echipete mobile sunt subdiviziuni speciale operative ale Serviciului Vamal care efectuează controlul vamal al mărfurilor, al vehiculelor, al containerelor, al garniturilor de tren, al depozitelor, al locurilor de stocare și comercializare, al documentelor și al persoanelor pentru asigurarea respectării legislației vamale.</p> <p>(2) Echipete mobile efectuează controlul vamal pe întreg teritoriul vamal, inclusiv pe drumuri, în antrepozitele vamale, în zonele libere, în încăperi și alte locuri de descărcare, depozitare și comercializare a mărfurilor. În zona de securitate, echipele mobile urmează să respecte regimul stabilit.</p>	<p>168. Articolul 347 va avea următorul cuprins:</p> <p>”Articolul 347. Termenul de efectuare a controlului vamal</p> <p>(1) Controlul vamal se efectuează de către Serviciul Vamal în cel mai scurt timp, dar nu mai mult de 5 zile din momentul acceptării declarației vamale, al primirii documentelor și informațiilor necesare controlului vamal, iar controlul mărfurilor perisabile se efectuează în cel mai scurt timp posibil, dar nu mai mult de 3 zile, cu condiția ca obligațiile declarantului prevăzute la art. 182 să fie îndeplinite în mod corespunzător.</p> <p>(2) În cazul introducerii animalelor vii supuse carantinei profilactice, termenul menționat la alin.(1) se suspendă până la finalizarea carantinei respective.</p> <p>(3) În cazul în care se cere prezentarea mărfurilor pentru efectuarea controlului vamal, termenul de efectuare a acestuia curge din momentul prezentării.</p> <p>(4) Termenul de efectuare a controlului vamal nu include timpul necesar efectuării încercărilor de laborator/expertizelor sau controlului de către alte autorități publice, precum și perioada suspendării sau reținerii, aplicată conform art. 364.”</p> <p>169. La articolul 348 alineatul (3) litera c), textul ” , inclusiv mijloacele de transport, ” se exclude.</p>
	<p>170. Articolul 350:</p> <p>la alineatul (1), după cuvintele „al garniturilor de tren,” se completează cu textul „al bordului navelor și aeronavelor, inclusiv în porturi și aeroporturi, ”;</p>

(3) Echipel mobile sunt dotate cu arme de foc, cu mijloace speciale, cu mijloace de transport și cu alte mijloace necesare pentru realizarea sarcinilor.

(4) Mijloacele de transport de serviciu ale echipelor mobile pot avea inscripționat vizibil "VAMA/CUSTOMS" și sunt echipate cu dispozitive speciale de avertizare luminoasă și sonoră conform prevederilor Regulamentului circulației rutiere.

171. Se completează cu articolul 350¹ cu următorul cuprins:

„Articolul 350¹. Sarcinile de bază ale echipelor mobile

Echipel mobile au următoarele sarcini de bază:

a) să participe la contracararea traficului ilicit de mărfuri și vehicule peste frontiera vamală a Republicii Moldova, la depistarea și documentarea încălcărilor reglementărilor vamale, în limitele competenței lor, să asigure respectarea legislației vamale de către persoanele fizice și juridice, pe întreg teritoriul vamal al Republicii Moldova;

b) să depisteze căile, mijloacele și mecanismele de introducere/scoatere ilegală de pe teritoriul Republicii Moldova a mărfurilor și a vehiculelor, să stabilească cauzele și condițiile care favorizează comiterea acestor încălcări;

c) să însoțească, în cazul în care există bănuială rezonabilă de a presupune că au fost încălcate prevederile legislației Republicii Moldova sau ale acordurilor internaționale la care Republica Moldova este parte, mărfurile și vehiculele până la organul vamal proxim sau până la locurile situate în raza lui de activitate unde este posibilă examinarea mărfurilor și a vehiculelor;

d) să asigure respectarea legislației vamale și a altor acte normative pe care organele vamale au sarcina să le aplice;

e) să verifice și să supravegheze deplasarea mărfurilor și a vehiculelor pe teritoriul vamal;

f) să efectueze, după caz, controlul vamal repetat al vehiculelor și al loturilor de marfă vănuite anterior de către alte organe vamale.”

172. Articolul 351:

litera d), după cuvântul ”proxim” se introduc cuvintele ”care este dotat cu condiții corespunzătoare”;

la alineatul (1) litera k) textul ” ; să escorteze persoanele reținute la solicitarea organului de urmărire penală” se exclude; se completează cu litera l) cu următorul cuprins:

”l) să aplice siglii.”.

Articolul 351. Drepturile și obligațiile echipelor mobile

(1) În cadrul controlului vamal, echipel mobile au dreptul:

a) să efectueze controlul vamal și, după caz, controlul vamal repetat;

b) să oprească vehiculele utilizând dispozitive speciale de avertizare luminoasă și sonoră conform prevederilor Regulamentului circulației rutiere;

c) să solicite de la toate persoanele care au legătură directă sau indirectă cu obiectul controlului prezentarea mărfurilor, a actelor, precum și a altor informații necesare efectuării controlului;

<p>d) în cazul în care vehiculele și mărfurile transportate nu pot fi supuse controlului la locul stopării, să însoțească sau să aducă forțat vehiculele și mărfurile la un post vamal proximal pentru efectuarea controlului vamal;</p> <p>e) să urmărească și să stopeze forțat vehiculele și persoanele suspecte de comiterea unor încălcări ale legislației vamale;</p> <p>f) să colecteze, să proceseze și să utilizeze informații necesare pentru prevenirea și descoperirea încălcărilor legislației vamale și ale altor acte normative;</p> <p>g) să utilizeze mijloace speciale din dotare;</p> <p>h) să însoțească pe întreg teritoriul vamal vehiculele aflate în tranzit între două posturi vamale în cazul în care marfa prezintă un grad sporit de risc;</p> <p>i) să supravegheze fizic, inclusiv în ascuns, prin utilizarea mijloacelor tehnice, vehicule, depozite sau locuri de stocare asupra cărora există bănuiele rezonabile că sunt bunuri de contrabandă;</p> <p>j) să monitorizeze drumurile de ocolire a posturilor vamale;</p> <p>k) să escorteze mijlocul de transport auto; să escorteze persoanele reținute la solicitarea organului de urmărire penală.</p>	
<p>Articolul 352. Controlul ulterior</p> <p>(7) În baza actelor menționate la alin.(6) și, după caz, a notei de constatare, în cazul apariției datoriei vamale, Serviciul Vamal emite decizia de regularizare.</p>	<p>173. La articolul 352 alineatul (7) după cuvintele „în cazul apariției” se introduce textul ”, modificării (inclusiv micșorării) sau anulării”.</p>
<p>Articolul 353. Auditul postvămuire</p> <p>(2) Inițierea auditului postvămuire se aduce la cunoștința persoanei auditate cu cel puțin 3 zile lucrătoare înainte de data începerii controlului, cu excepția controlului inopinat.</p> <p>(5) În cazuri întemeiate, auditul postvămuire poate fi prelungit cu cel mult 4 luni sau poate fi sistat. Perioada sistării și cea a prezentării documentelor nu se includ în termenul menționat la alin.(4).</p> <p>(6) Auditul postvămuire poate fi suspendat în baza ordinului Serviciului Vamal în cazul:</p> <p>a) intervenției unei forțe majore, constatată în modul stabilit;</p> <p>b) intentării unui proces judiciar care are relevanță pentru auditul postvămuire;</p> <p>c) solicitării motivate (întemeiate și justificate documentar) a persoanei auditate, însă nu mai mult de 30 de zile.</p> <p>(7) Auditul suspendat în condițiile alin.(6) se reia, în baza ordinului Serviciului Vamal, atunci când temeiul pentru suspendare a dispărut. Ordinul cu privire la reînceperea controlului se înmânează persoanei supuse controlului cu respectarea termenului stabilit la alin.(2).</p> <p>(12) Serviciul Vamal ridică documentele și mărfurile, indiferent de apartenența și de locul aflării acestora, și asigură păstrarea lor la sediul Serviciului Vamal în următoarele situații:</p> <p>a) auditul postvămuire nu se poate realiza la fața locului;</p> <p>b) există necesitatea de a asigura integritatea probelor de încălcare vamală;</p> <p>c) nu pot fi emise copii autentificate de pe documente;</p> <p>d) în alte cazuri expres prevăzute de legislația vamală.</p>	<p>174. Articolul 353:</p> <p>alineatul (2) se completează cu textul: ”Ordinul de control se comunică persoanei supuse controlului prin orice modalitate care permite organului vamal confirmarea recepționării de către persoana respectivă. Comunicarea la adresa electronică indicată a persoanei controlate și recepționarea ordinului de control în format electronic, semnat cu semnătură electronică avansată calificată, se consideră comunicare la sediul acesteia.”;</p> <p>alineatul (5) va avea următorul cuprins:</p> <p>”(5) În cazuri întemeiate, durata de desfășurare a auditului postvămuire poate fi prelungită prin ordin cu cel mult 4 luni sau poate fi sistată. Perioada sistării și cea a prezentării documentelor nu se includ în durata efectuării auditului postvămuire, ultima fiind calculată din ziua începerii lui pînă la ziua semnării actului respectiv, inclusiv.”;</p> <p>la alineatul (6) cuvântul ”suspendat” se substituie cu ”sistat”;</p> <p>la alineatul (7), cuvântul ”suspendat” se substituie cu ”sistat”, cuvântul ”suspendare” se substituie cu cuvântul ”sistare”, iar cuvântul ”dispărut” se substituie cu cuvântul ”încetat”;</p> <p>la alineatul (12) textul ”și mărfurile, indiferent de apartenența și de locul aflării acestora și asigură păstrarea lor la sediul Serviciului Vamal”</p>

(17) Auditul postvămuire se finalizează cu întocmirea actului de audit postvămuire, în termen de 7 zile lucrătoare de la aducerea la cunoștință a procesului-verbal de examinare preliminară a rezultatelor auditului postvămuire.

Articolul 354. Reverificarea declarației vamale

(1) Reverificarea declarației vamale menționate la art.352 alin.(1) se efectuează la subdiviziunile Serviciului Vamal după acordarea liberului de vamă mărfurilor.

(2) În cazul constatării unor erori și/sau divergențe între informația din documentele prezentate în procesul vămuirii și informațiile obținute în cadrul controlului sau al aplicării eronate a dispozițiilor ce reglementează regimul vamal respectiv, Serviciul Vamal întocmește procesul-verbal de reverificare a declarațiilor vamale menționat la art.352 alin.(6) și, dacă se constată apariția sau modificarea datoriei vamale, întreprinde acțiuni de regularizare.

(3) Procesul-verbal menționat la alin.(2) se comunică persoanei supuse controlului în termen de 10 zile din momentul întocmirii.

Articolul 355. Drepturile și obligațiile Serviciului Vamal la exercitarea

(3) În procesul exercitării controlului ulterior, Serviciul Vamal are următoarele obligații:

- a) să acționeze în strictă conformitate cu Constituția Republicii Moldova, cu prezentul cod și cu alte acte normative;
- b) să trateze cu respect și corectitudine declarantul, reprezentantul lui și alți participanți la raporturile vamale;

se substituie cu textul ”, indiferent de apartenența și de locul aflării acestora, precum și mărfurile la necesitate, cu posibilitatea asigurării păstrării lor de către persoana controlată.”;

la alineatul (17), textul „7 zile lucrătoare” se substituie cu textul „până la 14 zile”.

175. Articolul 354 va avea următorul cuprins:

”Articolul 354. Reverificarea declarației vamale

(1) Controlul ulterior prin reverificarea declarației vamale, menționat la art.352 alin. (1), constă în verificarea declarării mărfurilor, a caracterului complet al informațiilor furnizate într-o declarație vamală, existenței și conformității documentelor justificative anexate la aceasta, a altor documente și informații, după caz, aferente operațiunilor/mărfurilor verificate de care dispune persoana verificată, organul vamal sau alte instituții și persoane, precum și a mărfurilor în cazul existenței acestora.

(2) În cazul constatării unor erori și/sau divergențe între informația din documentele prezentate în procesul vămuirii și informațiile obținute în cadrul controlului sau al aplicării eronate a dispozițiilor ce reglementează regimul vamal respectiv, care duc la apariția sau modificarea datoriei vamale, Serviciul Vamal întocmește procesul-verbal de reverificare a declarațiilor vamale menționat la art.352 alin.(6) și întreprinde acțiuni de regularizare.

(3) Procesul-verbal de reverificare menționat la alin. (2) se comunică persoanei supuse controlului în termen de 10 zile calendaristice din momentul întocmirii.

(4) În cazul reverificării declarației vamale soldate cu confirmarea conformității acesteia, Serviciul Vamal emite procesul-verbal de reverificare a declarațiilor vamale și-l comunică la solicitare persoanei controlate.”.

176. Articolul 355:

la alineatul (3)

litera e) va avea următorul cuprins:

”e) în cazul depistării unei circumstanțe ce conduce la apariția unei datorii vamale și al neîndeplinirii cerințelor legale ale declarantului, inclusiv sub rezerva art.15 alin.(8) și art.20 să emită o decizie de regularizare.”.

<p>c) să informeze declarantul, în cazurile prevăzute de legislația vamală sau la solicitarea acestuia, despre drepturile și obligațiile lui;</p> <p>d) să informeze declarantul, la solicitarea acestuia, despre impozitele și taxele în vigoare, despre modul și termenele lor de achitare și despre prevederile actelor normative relevante în acest sens;</p> <p>e) în cazul depistării unei încălcări <u>vamale</u> ce conduce la apariția unei datorii vamale și al neîndeplinirii cerințelor legale ale declarantului, să emită o decizie de regularizare;</p> <p>f) să nu admită folosirea de către funcționarii vamali a situației de serviciu în interese personale;</p> <p>g) să întreprindă alte acțiuni prevăzute de legislația vamală.</p> <p>(4) În procesul controlului ulterior, persoana supusă controlului are următoarele obligații:</p> <p>a) să prezinte Serviciului Vamal, la prima solicitare, mărfurile dobândite sau deținute, informații, date, documente sub orice formă necesare verificării;</p> <p>b) să ofere accesul Serviciului Vamal către sistemele sale informaționale în situația în care informația menționată la lit.a) este colectată, procesată și stocată în aceste sisteme informaționale;</p> <p>c) să asigure funcționarilor vamali accesul liber în sediu, în spații de producție, în depozite și alte încăperi, cu excepția celor utilizate exclusiv în calitate de domiciliu sau reședință, pentru inspectarea acestora;</p> <p>d) să asigure integritatea sigiliilor aplicate de către Serviciul Vamal;</p> <p>e) să asiste la efectuarea <u>auditului postvămuire</u>, să semneze actele privind rezultatul controlului ulterior și, în caz de dezacord, să prezinte, în termen de 10 zile, argumentarea dezacordului, cu anexarea documentelor justificative;</p> <p>f) să asigure condiții adecvate pentru efectuarea auditului postvămuire, să pună la dispoziție angajaților vamali un birou, asigurând asistența necesară;</p> <p>g) să asigure prezența unui reprezentant calificat în vederea acordării de asistență funcționarilor vamali pe parcursul auditului postvămuire.</p>	<p>la alineatul (4) litera e), cuvintele "auditului postvămuire" se substituie cu cuvintele "controlului ulterior", iar cifrele "10" se substituie cu cifrele "20".</p> <p>177. Articolul 356:</p> <p>la alineatul (1), cuvintele "vamale respective" se substituie cu cuvintele "de regularizare";</p> <p>la alineatul (2):</p> <p>după cuvintele "politică comercială" se completează cu cuvântul "inclusiv";</p> <p>la litera b), cuvântul "rapoarte" se substituie cu cuvântul "informațiile";</p> <p>la litera e), textul "de modificare a încadrării tarifare, a originii sau" se substituie cu textul "conform art. 21 alin. (3) și/sau";</p> <p>alineatul (6) va avea următorul cuprins:</p> <p>"(6) La solicitarea Serviciului Vamal, conducătorii instituțiilor, inclusiv financiare, autorităților publice, persoanelor juridice, precum și persoanele fizice au obligația să prezinte acestuia, în cel mult 7 zile lucrătoare, pe suport de hârtie, pe suporturi informaționale sau în format electronic, datele, informațiile, înscrisurile, documentele, precum și alte dovezi, care ar putea conduce la soluționarea cauzei."</p> <p>Articolul 356. Calcularea datoriei vamale în cadrul controlului ulterior</p> <p>(1) Serviciul Vamal calculează datoria vamală în baza rezultatelor controlului ulterior, stabilind dacă aceasta a fost constatată conform legislației, cu emiterea deciziei <u>vamale</u> respective.</p> <p>(2) Serviciul Vamal determină cuantumul datoriei vamale, precum și decide asupra corectitudinii aplicării măsurilor de <u>politică comercială</u>, în baza informației deținute, în următoarele cazuri:</p> <p>a) evidența contabilă lipsește, nu a fost prezentată sau aceasta nu acordă posibilitatea stabilirii datoriei vamale, precum și în cazul în care documentele necesare stabilirii datoriei vamale sau aplicării măsurilor politicii comerciale sunt distruse cu încălcarea procedurii stabilite de legislație;</p> <p>b) persoana supusă controlului nu prezintă sau prezintă parțial documentele solicitate și <u>rapoartele</u> corespunzătoare conform art.355 alin.(4) lit.a);</p> <p>c) documentele solicitate sunt prezentate, însă conținutul sau starea acestora nu permite utilizarea lor;</p>
--	---

<p>d) persoana supusă controlului nu poate fi găsită la sediul sau la subdiviziunile sale;</p> <p>e) se adoptă o decizie de modificare a încadrării tarifare, a originii sau a altor factori în baza cărora se aplică drepturile de import sau export.</p> <p>(6) Persoanele, precum și autoritățile publice centrale și locale prezintă, gratuit, în cel mult 7 zile de la data primirii solicitării scrise a Serviciului Vamal, toate informațiile, datele, documentele, inclusiv pe suporturi informaționale, precum și alte dovezi necesare realizării controlului ulterior.</p> <p>Articolul 357. Controlul corporal</p> <p>(3) Controlul corporal este efectuat de un funcționar vamal de sexul persoanei supuse controlului corporal, în prezența a doi martori asistenți de același sex cu primii. Controlul corporal se efectuează într-o încăpere izolată, în condiții corespunzătoare normelor sanitaro-igienice. Accesul în aceste încăperi al persoanelor care nu participă la efectuarea controlului corporal și filmarea/fotografierea controlului sunt interzise.</p> <p>Articolul 358. Particularitățile determinării destinației mărfurilor</p> <p>(4) La stabilirea destinației mărfii se iau în considerare următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) categoria mărfii: modul de consum, practica de utilizare; b) cantitatea mărfii: articole omogene de aceeași denumire, de aceeași mărime, model, culoare etc.; c) circumstanțele legate de călătorie: scopul călătoriei, durata ei, țara în care s-a aflat și țara în care pleacă călătorul. <p>Articolul 359. Noțiuni</p> <p>În sensul prezentului capitol, următoarele noțiuni semnifică:</p> <ul style="list-style-type: none"> 2) titular al dreptului de proprietate intelectuală (numit și titular de drept) – orice persoană fizică sau juridică care a dobândit, în temeiul legii sau prin orice altă cale legală, dreptul de proprietate intelectuală; 7) mărfuri care aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală: <ul style="list-style-type: none"> a) mărfuri contrafăcute; b) mărfuri piratate; c) mărfuri care încalcă drepturile asupra unui brevet de invenție, a unui certificat complementar de protecție, a unei indicații geografice, denumiri de origine și specialități tradiționale ale produselor, a unui brevet de soi de plante, a unei topografii a circuitelor integrate sau a unui desen și model industrial. Se asimilează mărfurilor sus-menționate orice tipare sau matrițe destinate ori adaptate fabricării unor astfel de mărfuri care aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală, cu condiția ca folosirea acestor tipare sau matrițe să aducă atingere titularului de drept; <p>Articolul 360. Domeniul de aplicare</p>	<p>178. La articolul 357 alineatul (3), după cuvintele ”de același sex cu primii” se introduce textul ”, precum și lucrător medical, la necesitate”.</p> <p>179. La articolul 358, alineatul (4) se completează cu litera d) cu următorul cuprins:</p> <p>”d) caracterul ocazional”.</p> <p>180. La articolul 359:</p> <p>la punctul 2), cuvintele ”Titularul dreptului de proprietate intelectuală” se substituie cu cuvintele ”Titularul de drept”,</p> <p>la punctul 7 litera c), cuvintele ”a unui certificat complementar de protecție” se exclude.</p> <p>181. La articolul 360 alineatul (2) va avea următorul cuprins:</p> <p>”(2) Prezentul capitol nu se aplică niciunuia dintre următoarele mărfuri:</p> <p>a) care au fost plasate sub regimul de destinație finală;</p>
---	--

<p>(2) <u>Prezentul capitol nu se aplică mărfurilor care:</u></p> <p>a) <u>sunt obiect al dreptului de proprietate intelectuală protejat și au fost fabricate cu consimțământul titularului de drept, dar se afla fără consimțământul acestuia în una dintre situațiile menționate la alin.(1);</u></p> <p>b) <u>sunt obiect al dreptului de proprietate intelectuală, dar sunt fabricate sau protejate de un alt drept de proprietate intelectuală în alte condiții decât cele convenite cu titularul de drept;</u></p> <p>c) <u>se transportă ca bagaj personal al călătorilor.</u></p> <p>Articolul 363. Acceptarea cererii de intervenție</p> <p>(4) Titularul dreptului de proprietate intelectuală este obligat, în termen de 15 zile lucrătoare de la încetarea anticipată a protecției dreptului de proprietate intelectuală, precum și în cazul altor schimbări aferente ce se produc pe teritoriul Republicii Moldova, să înștiințeze despre aceasta aparatul central al Serviciului Vamal. În caz contrar, titularul de drept suportă toate consecințele care derivă din inacțiunile lui, purtând răspundere față de persoanele implicate.</p> <p>Articolul 364. Condițiile și măsurile de intervenție ale Serviciului Vamal</p> <p>(1) În baza cererii de intervenție acceptate, Serviciul Vamal:</p> <p>a) suspendă acordarea liberului de vamă pentru mărfurile susceptibile de a aduce atingere unui drept de proprietate intelectuală sau le reține. Măsura de suspendare și cea de reținere nu se aplică mărfurilor perisabile; și</p> <p>Articolul 365. Distrugerea mărfurilor</p> <p>(3) Titularul de drept este obligat să distrugă mărfurile care aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală în decurs de 3 ani din data constatării că acestea aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală.</p> <p>(5) Titularul de drept este obligat să distrugă mărfurile care aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală cu respectarea normelor privind ocrotirea mediului înconjurător.</p> <p>(6) Serviciul Vamal prelevă, după caz, mostre de mărfuri care aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală, în vederea constituirii de probe în instanța de judecată. Mostrele de mărfuri sunt utilizate la instruirea angajaților vamali sau sunt plasate în muzeul Serviciului Vamal.</p> <p>Articolul 370. Acordarea anticipată a liberului de vamă pentru mărfuri</p> <p>(1) În cazul mărfurilor susceptibile de a aduce atingere drepturilor asupra desenelor sau a modelelor industriale, a brevetelor de invenție, a certificatelor complementare de protecție sau a brevetelor de soi de plante, titularul de drept sau declarantul/deținătorul mărfurilor poate obține liberul de vamă sau ridicarea măsurii de reținere a mărfurilor dacă este constituită o garanție de către acesta și dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:</p> <p>a) titularul de drept a depus la Serviciul Vamal dovada formulării unei acțiuni în judecată;</p> <p>b) nu este dispusă pe cale judiciară măsura sechestrării mărfurilor;</p>	<p>b) au fost fabricate cu consimțământul titularului de drept sau mărfurilor fabricate, de către o persoană autorizată în mod corespunzător de către titularul dreptului să producă o anumită cantitate de mărfuri, în depășirea cantităților convenite între acea persoană și titularul dreptului;</p> <p>c) se transportă ca bagaj personal al călătorilor.”.</p> <p>182. La articolul 363 alineatul (4), cuvintele ”Titularul dreptului de proprietate intelectuală” se substituie cu cuvintele ”Titularul de drept”;</p> <p>183. La articolul 364 alineatul (1) litera a) cuvintele „de suspendare și cea” se exclud.”</p> <p>184. Articolul 365: la alineatul (3), textul ”3 ani” se substituie cu textul ”un an”; alineatul (5), cuvintele ”ocrotirea mediului înconjurător” se substituie cu cuvintele ”protecția mediului”;</p> <p>la alineatul (6), cuvântul ”angajaților” se substituie cu cuvântul ”funcționarilor”.</p> <p>185. La articolul 370 alineatul (1) și alineatul (3), cuvintele ”a certificatelor complementare de protecție sau” se exclud;</p>
--	--

<p>c) sunt îndeplinite toate formalitățile vamale conform legislației.</p> <p>(3) În cazul în care acțiunea în justiție a fost formulată altfel decât din inițiativa titularului de drept asupra desenelor sau modelelor industriale, a brevetelor de invenție, a certificatelor complementare de protecție sau a brevetelor de soi de plante, garanția va fi disponibilizată dacă, în termen de 20 de zile lucrătoare de la data notificării titularului de drept, acesta nu face dovada inițierii unei proceduri privind mărfurile la care se face referire la alin. (1).</p> <p>Articolul 372. Introducerea și scoaterea metalelor prețioase, a obiectelor și a bijuteriilor din metale și pietre prețioase</p> <p>(1) Călătorii au dreptul:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) de a introduce pe teritoriul vamal: <ol style="list-style-type: none"> a) bijuterii din metale și pietre prețioase în cantitate de până la 5 unități (indiferent de valoarea lor) de călător, fără achitarea drepturilor de import, cu condiția că bijuteriile respective nu sunt omogene; b) metale prețioase, obiecte din metale și pietre prețioase, precum și bijuterii din metale și pietre prețioase ce depășesc cantitățile menționate la lit.a), care nu sunt destinate activității comerciale sau de producție, cu condiția declarării lor în scris, precum și a achitării drepturilor de import; 2) de a scoate de pe teritoriul vamal: <ol style="list-style-type: none"> a) bijuterii din metale și pietre prețioase în cantitate de până la 5 unități (indiferent de valoarea lor) de călător, fără achitarea drepturilor de export, cu condiția că bijuteriile respective nu sunt omogene; b) metale prețioase, obiecte din metale și pietre prețioase, precum și bijuterii din metale și pietre prețioase ce depășesc cantitățile menționate la lit.a), a căror valoare nu depășește suma de 10000 de euro și care nu sunt destinate activității comerciale sau de producție; c) metale prețioase, obiecte din metale și pietre prețioase, precum și bijuterii din metale și pietre prețioase ce depășesc cantitățile menționate la lit.a), a căror valoare depășește suma de 10000 de euro, însă nu mai mult de 100000 de euro și care nu sunt destinate activității comerciale sau de producție, cu condiția de a prezenta Serviciului Vamal raportul de evaluare eliberat de Camera de Stat pentru Supravegherea Marcării și avizul de expertiză eliberat de experți acreditați de către ministerul de resort, care confirmă faptul că obiectele respective nu prezintă valoare culturală. <p>Articolul 375. Introducerea și scoaterea valorilor culturale</p> <p>(1) Prin valori culturale se înțeleg bunurile culturale mobile, clasate în patrimoniul cultural național cu valoare deosebită sau excepțională istorică, arheologică, documentară, etnografică, artistică, științifică și tehnică, literară, cinematografică, numismatică, filatelică, heraldică, bibliofilă, cartografică, epigrafică, estetică, etnologică și antropologică, reprezentând măturii materiale ale evoluției mediului natural și ale relației omului cu acest mediu, ale potențialului creator uman.</p> <p>Articolul 377. Subiectul contravenției vamale și răspunderea aplicată</p>	<p>186. Articolul 372: la alineatul (1): subpunctul 1) litera a), cifra "5" se substituie cu cifra "8"; subpunctul 2) litera a), cifra "5" se substituie cu cifra "8".</p> <p>187. La articolul 375 alineatul (1) cuvintele „clasate în patrimoniul cultural național”.</p> <p>188. La articolul 377 alineatul (3), cuvintele ”una dintre” se substituie cu cuvintele ”oricare dintre”.</p>
--	---

(3) Se consideră reprezentant al operatorului economic în privința căruia a fost pornit un proces contravențional conform prevederilor prezentului cod persoana care îndeplinește una dintre următoarele condiții:

- a) reprezintă operatorul economic, fapt confirmat printr-o împuternicire scrisă;
- b) are funcția de luare a deciziilor în numele operatorului economic.

Articolul 384. Depunerea declarației vamale sau a documentelor de însoțire a mărfurilor cu date eronate

(1) Depunerea declarației vamale sau a documentelor de însoțire a mărfurilor cu date eronate despre cantitatea sau greutatea mărfurilor transportate, dacă acest fapt conduce la exonerarea totală sau parțială de drepturi de import, se sancționează cu amendă în mărime de la 40 la 100% din suma diminuată (nedeclarată) a drepturilor de import sau cu confiscarea mărfii nedeclarate ori declarate neautentic.

Articolul 385. Încălcarea reglementărilor privind obținerea certificatului de origine
Prezentarea către Serviciul Vamal a unor documente care conțin date eronate în scopul obținerii unui certificat de origine se sancționează cu amendă în mărime de la 5000 la 25000 de lei.

Articolul 385. Încălcarea reglementărilor privind obținerea certificatului de origine

Articolul 394. Utilizarea și prezentarea informației neautentice despre produsele cu destinație dublă

Utilizarea și prezentarea intenționată a informației neautentice despre produsele cu destinație dublă, eschivarea de la prezentarea autorizației necesare plasării acestora sub un anumit regim vamal sau lipsa acesteia, precum și prezentarea unei autorizații anulate sau cu termen expirat se sancționează cu amendă în mărime de la 20 la 60% din valoarea în vamă a produselor cu destinație dublă.

Articolul 398. Încălcarea reglementărilor referitoare la decizia cu privire la informațiile tarifare obligatorii

189. La articolul 384 alineatul (1), textul "suma diminuată (nedeclarată) a drepturilor de import" se substituie cu cuvintele "valoarea în vamă a mărfii nedeclarate".

190. Articolul 385 va avea următorul cuprins:

„**Articolul 385.** Încălcarea reglementărilor pentru obținerea certificatului de origine sau a informației obligatorii în materie de origine
Prezentarea către Serviciul Vamal a unor documente care conțin date eronate în scopul obținerii unui certificat de origine sau a informației obligatorii în materie de origine se sancționează cu amendă în mărime de la 5000 la 25000 de lei.”

191. După articolul 385 se introduce articolul 385¹ cu următorul cuprins:

„**Articolul 385¹.** Încălcarea reglementărilor pentru obținerea autorizației de acordare a statutului de AEO.

Prezentarea către Serviciul Vamal a documentelor care conțin date eronate, în vederea obținerii unei autorizații de acordare a statutului de AEO se sancționează cu amendă în mărime de la 5000 la 25000 de lei.”.

192. La articolul 394, în ambele cazuri, după cuvântul "informației" se introduc cuvintele "eronate sau".

193. Articolul 398 va avea următorul cuprins:

„**Articolul 398.** Încălcarea reglementărilor referitoare la decizia cu privire la informațiile tarifare obligatorii sau informații obligatorii în materie de origine

Neîndeplinirea obligației de declarare a numărului de referință al deciziei cu privire la informațiile tarifare obligatorii sau informații obligatorii în materie de origine, se sancționează cu amendă în mărime

Neîndeplinirea obligației de declarare a numărului de referință al deciziei cu privire la informațiile tarifare obligatorii se sancționează cu amendă în mărime de la 10 la 30% din valoarea în vamă a mărfii declarate, dar care să nu depășească suma de 25000 de lei.

Articolul 406. Audierea și citarea persoanei

(4) Persoana care urmează a fi audiată în cazul contravenției vamale este citată în conformitate cu prevederile Codului contravențional.

Articolul 412. Decizia Serviciului Vamal asupra cazului de contravenție vamală

(3) Decizia asupra cazului de contravenție vamală este semnată de agentul constator.

Articolul 415. Contestarea deciziei

(1) Decizia Serviciului Vamal asupra cazului de contravenție vamală cu răspundere materială se contestă inițial la aparatul central al Serviciului Vamal de persoana vizată în decizie ori de avocatul sau reprezentantul acesteia în decursul a 15 zile de la data comunicării deciziei respective. Prin derogare, decizia se comunică respectând art.22.

(2) Contestatia împotriva deciziei Serviciului Vamal asupra cazului de contravenție vamală cu răspundere contravențională se depune în conformitate cu prevederile art.448 din Codul contravențional.

(3) Dacă, din motive întemeiate, contestația nu a fost depusă în termenul prevăzut de prezentul articol, aparatul central al Serviciului Vamal este în drept, la demersul persoanei vizate în decizie, al avocatului sau al reprezentantului ei, să o repună în termen.

(6) În cazul în care persoana nu este de acord cu soluția adoptată de către aparatul central al Serviciului Vamal asupra contestației depuse, aceasta este în drept să conteste decizia Serviciului Vamal asupra cazului de contravenție vamală în instanța de judecată competentă în ordinea contenciosului administrativ.

de la 10% la 30% din valoarea în vamă a mărfii declarate, dar care nu va depăși suma de 25000 de lei.”

194. La articolul 406, după alineatul (4) se introduce alineatul (4¹) cu următorul cuprins:

”(4¹) Prin derogare de la prevederile Codului Contravențional, în caz de nerecepționare de către persoană a citațiilor, agentul constator are dreptul să emită o citație publică prin intermediul Monitorului Oficial, cu indicarea locului și timpului cercetării cazului de contravenție vamală.”

195. Articolul 412 se completează cu alineatele (4) și (5) cu următorul cuprins:

”(4) Decizia asupra cazului de contravenție vamală se aduce la cunoștința persoanei sancționate.

(5) Prin derogare de la prevederile Codului Contravențional, în caz de nerecepționare de către persoana sancționată a deciziei asupra cazului de contravenție vamală, agentul constator are dreptul să notifice prin intermediul Monitorului Oficial persoana în privința căreia a fost emisă decizia asupra cazului de contravenție vamală.”

196. La articolul 415:

alineatul (1):

se completează la început cu cuvintele ”Prin derogare de la prevederile Codului Administrativ”;

cuvintele ”de persoana vizată în decizie ori de avocatul sau reprezentantul acesteia” se exclud;

alineatul (2) se completează cu cuvintele ”și se examinează de instanța de judecată”;

la alineatul (3), cuvântul ”contestație” se completează cu cuvintele ”împotriva deciziei asupra cauzei de contravenție vamală cu răspundere materială”;

la alineatul (6), cuvântul ”competentă” se substituie cu cuvintele ”în a cărei rază teritorială își are sediul subdiviziunea teritorială emițăntă.

197. Titlul X se completează cu Capitolul VIII cu următorul conținut:

”Capitolul VIII

Comercializarea mărfurilor confiscate, sechestrate și abandonate în favoarea statului

	<p>Articolul 425¹. Comercializarea mărfurilor confiscate, sechestrate și abandonate în favoarea statului</p> <p>(1) Serviciul Vamal este în drept să comercializeze, mărfurile abandonate în favoarea statului, sechestrate sau confiscate de către acesta. Mijloacele bănești obținute în urma comercializării, se vor aloca Serviciului Vamal, în cuantum de 10% din acea sumă.</p> <p>(2) Modul de administrare a mijloacelor bănești obținute conform alin.(1) se stabilește de Serviciul Vamal.</p> <p>(3) Până la comercializare, Serviciul Vamal este în drept să decidă asupra trecerii în posesia acestuia a mărfurilor respective.</p> <p>Articolul 425². Comercializarea mărfurilor confiscate de către Serviciul Vamal</p> <p>(1) Comercializarea mărfurilor confiscate de către Serviciul Vamal se efectuează prin negocieri directe cu contravenientul, în termen de 15 zile, calculate din momentul aducerii la cunoștința contravenientului a deciziei privind confiscarea acestora. În cazul în care contravenientul nu este de acord să încheie contractul de vânzare – cumpărare a mărfurilor confiscate sau acesta nu participă la negocierile directe în termenul prevăzut de lege, bunurile confiscate urmează a fi comercializate conform prevederilor prezentei secțiuni referitoare la comercializarea mărfurilor sechestrate sau abandonate în favoarea statului ca urmare a derulării unei proceduri vamale.</p> <p>(2) Evaluarea și comercializarea mărfurilor confiscate de către Serviciul Vamal, cu excepția celor prevăzute la art.425³ alin. (5), (6) și (7), se organizează de către Serviciul Vamal, în modul stabilit de Serviciul Vamal.</p> <p>(3) Comercializarea mărfurilor confiscate de către Serviciul Vamal se consideră realizată din momentul încheierii și semnării contractului de vânzare – cumpărare dintre Serviciul Vamal și contravenient și transmiterea de fapt a mărfurilor respective.</p> <p>(4) Modelul contractului de vânzare – cumpărare încheiat conform alineatului (3) al prezentului articol, este stabilit de Serviciul Vamal, care va include condiția obligatorie potrivit căreia livrarea mărfurilor se va realiza doar după prezentarea de către cumpărător a ordinului de plată privind transferul mijloacelor bănești pentru bunurile livrate (achitarea).</p> <p>(5) Costul mărfurilor se achită în termen de cel mult 15 zile din data recepționării de către cumpărător a contractului de vânzare – cumpărare respectiv.</p> <p>(6) Sumele încasate ca rezultat al comercializării mărfurilor confiscate, se varsă la contul trezoreriei destinat încasărilor de la comercializarea acestora.</p>
--	--

(7) Mecanismul de control și monitorizare pentru comercializarea mărfurilor confiscate, sechestrate și/sau abandonate în favoarea statului, este stabilit de Serviciul Vamal.

Articolul 425³. Comercializarea mărfurilor sechestrate și abandonate în favoarea statului ca urmare a derulării unei proceduri vamale

(1) Comercializarea mărfurilor sechestrate de către Serviciul Vamal și a celor abandonate în favoarea statului ca urmare a derulării unei proceduri vamale, se efectuează la licitații, organizate în conformitate cu prevederile prezentului cod.

(2) Evaluarea și comercializarea mărfurilor, cu excepția celor prevăzute la alin.(5), (6) și (7) ale prezentului articol, se organizează de către Serviciul Vamal, în baza unui regulament aprobat de Guvern, care să prevadă inclusiv condiții de transparență.

(3) Bunurile se comercializează la licitația cu strigare. Dacă la licitația cu strigare nu s-a înscris nici un participant sau dacă bunurile nu au putut fi comercializate, Serviciul Vamal, în termen de 30 de zile de la data expirării termenului de înscriere la licitația la care nu s-a înscris nici un participant sau de la efectuarea licitației, va anunța o licitație cu reducere.

(4) În cazul înscrierii unui singur participant la licitația cu strigare, comercializarea se efectuează în baza de contract încheiat cu Serviciul Vamal la un preț care să nu fie mai mic decât prețul inițial. Totodată la licitația cu reducere comercializarea se efectuează în baza unui contract similar la un preț redus cu cel mult 10% față de prețul inițial. Dacă părțile nu au ajuns la un acord privind prețul de comercializare a mărfurilor, participantului i se restituie avansul.

(5) Expertiza, evaluarea și comercializarea mărfurilor sechestrate care fac parte din fondurile fixe ale întreprinderilor și ale altor obiecte cuprinse în programul de privatizare în care statul deține mai mult de o pătrime din capitalul social se organizează de către Agenția Proprietății Publice, în modul stabilit pentru privatizarea patrimoniului public.

(6) Comercializarea valorilor mobiliare sechestrate se efectuează în conformitate cu legislația privind piața de capital.

(7) Bunurile sechestrate calificate drept mărfuri bursiere se comercializează prin intermediul Bursei de mărfuri în modul stabilit de Guvern.

(8) Neasigurarea integrității mărfurilor sechestrate, înstrăinarea, substituirea, tănuirea, deteriorarea, de completarea sau folosirea lor atrag răspunderea stabilită de legislație. Debitorul (reprezentantul acestuia), persoana lui cu funcție de răspundere sau persoana la care s-au păstrat bunurile nu poartă răspundere pentru pierderile suportate în limitele normelor de perisabilitate și în urma pierii fortuite a mărfurilor.

(9) Dacă la licitația cu reducere nu s-a înscris nici un participant sau dacă bunurile nu au putut fi comercializate, Serviciul Vamal, în termen de 30 de zile de la data expirării termenului de înscriere la licitația la care nu s-a înscris nici un participant sau de la efectuarea licitației, va anunța o licitație repetată. Dacă și de data aceasta nu se înscrie nici un participant sau dacă bunurile nu sînt vîndute, Serviciul Vamal va ridica sechestrul de pe bunurile necomercializate, în cazul în care acesta a fost aplicat, iar bunurile urmează a fi distruse în modul stabilit de Serviciul Vamal.

(10) Sumele încasate ca rezultat al comercializării mărfurilor sechestrate se varsă la contul unic trezorerial destinat drepturilor de import-export, iar sumele încasate ca rezultat al comercializării mărfurilor abandonate în favoarea statului, se varsă în contul indicat la art. 458 alin. (6) al prezentului cod.

Articolul 425⁴. Valorile mobiliare, valuta străină și moneda transferată confiscată, sechestrată și abandonată în favoarea statului

(1) Valorile mobiliare și valuta străină se transmit în termen de o lună, după cum urmează:

a) valorile mobiliare - Ministerului Finanțelor;

b) valuta străină în numerar și documentele de plată în valută străină - băncilor conform acordurilor bilaterale, încheiate între acestea și Serviciul Vamal, în baza raportului scris al Serviciului Vamal și, în mod obligatoriu, în baza raportului direcției tehnico-criminalistice a Ministerului Afacerilor Interne (privind autentificarea valutei) pentru convertirea și transferarea în bugetul de stat a echivalentului ei în lei moldovenești la momentul vînzării/cumpărării.

(2) Moneda națională se transferă conform procedurii de transferare a veniturilor vamale la bugetul de stat.

(3) Valuta străină în numerar (bancnote de bancă și monede în orice altă valută), documentele de plată și alte instrumente de plată (cecuri, cambii, acreditive, librete de economii și de depuneri etc.) și hîrțile de valoare (acțiuni, obligații, etc.) în valută străină sînt evaluate în prealabil la valoarea lor nominală.

(4) Moneda națională, valuta străină în numerar și documentele de plată în valută străină cu dreptul de a le transforma în astfel de valută, precum și valorile mobiliare se predau la instituția bancară, pentru a fi înregistrate la venitul bugetului de stat. În decursul a cinci zile banca cumpără/vinde valută străină în numerar (dolari SUA, euro, precum și altă valută străină pentru care există cerere la momentul respectiv) la cursul băncii stabilit în ziua cumpărării/vînzării valutei și transferă echivalentul în lei moldovenești la bugetul de stat.

Articolul 425⁵. Organizarea evaluării mărfurilor

(1) După sechestrarea mărfurilor, organizarea evaluării și comercializării lor se pune în sarcina Serviciului Vamal, cu excepția celor prevăzute la art. 425³ alin. (5), (6) și (7).

(2) La aplicarea sechestrului asupra mărfurilor întreprinderilor, instituțiilor, organizațiilor de stat și ale întreprinderilor, instituțiilor, organizațiilor cu cota statului în capitalul social, neincluse în programul de privatizare, acest fapt se înștiințează în scris organelor centrale de specialitate ale administrației publice și autorităților administrației publice locale. În cazul neluării de măsuri pentru achitare în termenul stabilit, Serviciul Vamal va organiza evaluarea și comercializarea mărfurilor sechestrate conform principiilor generale.

(3) Organizatorii ai licitației sunt Serviciul Vamal și angajații vamali ai subdiviziunilor responsabile.

(4) În baza rapoartelor de expertiză și a rapoartelor de evaluare a mărfurilor, Serviciul Vamal aprobă prețul inițial de comercializare al mărfurilor care urmează să fie comercializate la licitație.

Articolul 425⁶. Organizarea licitațiilor

(1) Pentru a organiza comercializarea mărfurilor, Serviciul Vamal examinează dosarele loturilor de bunuri. Pentru realizarea operațiunii de predare – primire a loturilor se întocmește un proces – verbal.

(2) Serviciul Vamal:

a) decide asupra scoaterii mărfurilor la licitație;

b) dispune publicarea comunicatului informativ despre desfășurarea licitației;

c) aprobă componența comisiei de licitație și numește președintele ei;

d) determină modul de comercializare a mărfurilor;

(3) Serviciul Vamal are dreptul:

a) să examineze plîngerile și contestațiile privind corectitudinea desfășurării licitațiilor de comercializare a patrimoniului sechestrat;

b) să declare nule rezultatele licitației în cazul constatării unor abateri sau încălcări ale reglementărilor privind pregătirea și desfășurarea licitațiilor, precum și în cazul în care cumpărătorul nu achită lotul în termenul stabilit. În aceste cazuri, se va anunța o nouă licitație – cu strigare sau cu reducere.

(4) Deciziile cu privire la aprobarea prețurilor mărfurilor și expunerea lor spre comercializare se emit de Serviciul Vamal. Comunicatele informative ale Serviciului Vamal cu privire la expunerea mărfurilor spre comercializare, se aprobă de către conducerea acestuia.

	<p>(5) Comunicatul informativ despre desfășurarea licitației se publică în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, pagina web a Serviciului Vamal și trebuie să conțină:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) data, ora și locul desfășurării licitației; b) specificarea mărfurilor, principalelor caracteristici tehnico-economice și locului aflării lor; c) informații despre proprietarul mărfurilor; d) informații despre terenul pe care sînt amplasate bunurile imobiliare și condițiile de utilizare a terenului de către proprietar; e) condițiile de comercializare a mărfurilor; f) informații despre forma de plată; g) modul de familiarizare prealabilă cu bunurile scoase la licitație; h) condițiile de înaintare a cererilor de participare la licitație; i) data limită de depunere a cererilor, propunerilor și altor documente pentru participare la licitație; j) informația despre necesitatea depunerii unui avans de 10% din prețul inițial de comercializare a mărfurilor și contul bancar la care acesta urmează să fie vărsat; k) informația de contact a comisiei de licitație; l) alte informații necesare. <p>(6) Licitația urmează să aibă loc la cel puțin 15 zile de la data publicării comunicatului informativ în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.</p> <p>(7) Licitația se face în locurile stabilite de Serviciul Vamal. Persoana la care se păstrează bunurile este obligată să asigure publicului accesul la ele.</p> <p>(8) Licitația are loc dacă la ea sînt înscrși cel puțin doi participanți, cu excepțiile prevăzute de lege.</p> <p>Articolul 425⁶.Comisia de licitație</p> <p>(1) Pentru comercializarea mărfurilor sechestrate sau abandonate în favoarea statului ca urmare a derulării unei proceduri vamale, la fiecare licitație se formează o comisie în a cărei componență intră cel puțin 5 membri dintre reprezentanții Serviciului Vamal, propuși de către conducerea acestora. Componenta comisiei se aprobă prin ordin de către conducerea Serviciului Vamal. Licitatorul este anagajatul vamal desemnat de către conducerea Serviciului Vamal, însă acesta nu este membru al comisiei de licitație.</p> <p>(2) Ședința comisiei de licitație este deliberativă dacă la ea participă cel puțin două treimi din membri aleși. Hotărîrea se adoptă prin vot deschis, cu simpla majoritate de voturi ai membrilor prezenți. În cazul parității de voturi, cel al președintelui comisiei este decisiv.</p>
--	---

	<p>(3) Comisia de licitație are următoarele atribuții:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) primește și verifică dosarele loturilor scoase la licitație, alte documente; b) perfectează documentele aferente licitației; c) organizează familiarizarea prealabilă a participanților cu bunurile scoase la licitație; d) eliberează bilete de participant, înregistrează participanții la licitație; e) desfășurarea licitației; f) exercită controlul asupra îndeplinirii condițiilor de participare la licitație și asigură respectarea drepturilor cumpărătorului; g) desfășoară negocieri directe în cazul înscrierii unui singur participant; h) prezintă informații, la solicitarea mass-media și cu acordul prealabil al cumpărătorului, despre rezultatele licitației. <p>Articolul 425⁷. Comisia de licitație</p> <p>(1) Pentru comercializarea mărfurilor sechestrate sau abandonate în favoarea statului ca urmare a derulării unei proceduri vamale, la fiecare licitație se formează o comisie în a cărei componență intră cel puțin 5 membri dintre reprezentanții Serviciului Vamal, propuși de către conducerea acestora. Componența comisiei se aprobă prin ordin de către conducerea Serviciului Vamal. Licitatorul este angajatul vamal desemnat de către conducerea Serviciului Vamal, însă acesta nu este membru al comisiei de licitație.</p> <p>(2) Ședința comisiei de licitație este deliberativă dacă la ea participă cel puțin două treimi din membri aleși. Hotărârea se adoptă prin vot deschis, cu simpla majoritate de voturi ai membrilor prezenți. În cazul parității de voturi, cel al președintelui comisiei este decisiv.</p> <p>(3) Comisia de licitație are următoarele atribuții:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) primește și verifică dosarele loturilor scoase la licitație, alte documente; b) perfectează documentele aferente licitației; c) organizează familiarizarea prealabilă a participanților cu bunurile scoase la licitație; d) eliberează bilete de participant, înregistrează participanții la licitație; e) desfășurarea licitației; f) exercită controlul asupra îndeplinirii condițiilor de participare la licitație și asigură respectarea drepturilor cumpărătorului;
--	---

	<p>g) desfășoară negocieri directe în cazul înscrierii unui singur participant;</p> <p>h) prezintă informații, la solicitarea mass-media și cu acordul prealabil al cumpărătorului, despre rezultatele licitației.</p> <p>Articolul 425⁸. Condițiile de participare la licitație</p> <p>(1) La licitație au dreptul să participe persoanele care au depus în termenul stabilit cerere de participare, au prezentat documentele necesare și au plătit, în modul stabilit, avansul de 10% din prețul inițial al mărfurilor.</p> <p>(2) Doritorii de a participa la licitație vor prezenta Serviciului Vamal următoarele documente:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) cerere de participare de un model stabilit; b) copie de pe documentul de plată care confirmă depunerea avansului pe contul bancar indicat în comunicatul informativ despre desfășurarea licitației; c) procură, după caz, pentru dreptul de a încheia contract de vânzare-cumpărare. <p>(3) Primirea cererilor și a documentelor se încheie cu 3 zile înainte de data licitației.</p> <p>(4) Datele despre persoanele care au depus cereri de participare la licitație și numărul acestora sînt confidențiale.</p> <p>(5) Cu cel puțin 2 zile înainte de data licitației, Comisia de licitație va examina documentele indicate la alineatul (2). După examinare, comisia de licitație înregistrează în calitate de participant la licitație persoana care a depus cerere sau poate respinge cererea dacă persoana nu a respectat cerințele prezentului cod referitoare la întocmirea și la prezentarea documentelor. Motivul respingerii cererilor vor fi comunicate în scris persoanei avizate. În acest caz, acestea i se va restitui avansul.</p> <p>(6) Persoana are dreptul să-și retragă cererea de participare, adresînd un demers în scris cu 3 zile înainte de data licitației. În acest caz, ei i se va restitui avansul.</p> <p>(7) Dacă a fost înregistrat un singur participant, comisia de licitație va duce cu acesta, în ziua licitației, negocieri directe. După stabilirea prețului de comercializare a mărfurilor și după semnarea procesului-verbal referitor la rezultatele negocierilor directe, materialele vor fi remise Serviciului Vamal organizator a licitației pentru a se încheia contractul de vânzare-cumpărare.</p> <p>(8) Dacă la licitație nu s-a înscris nici un participant, documentele vor fi remise Serviciului Vamal pentru a întreprinde acțiunile prevăzute de lege.</p>
--	---

Articolul 425⁹. Desfășurarea licitației

(1) În ziua licitației, concomitent cu înmînarea biletelor de participant, comisia de licitație va înregistra participanții prezenți. Înregistrarea se va încheia cu 10 minute înainte de începutul procedurii de licitare. Participanții întârziati nu vor fi admiși.

(2) Licitarea este condusă de un licitator, desemnat prin Ordinul Directorului Serviciului Vamal.

(3) Licitarea fiecărui lot de bunuri la licitația cu strigare începe cu anunțarea de către licitator a prețului inițial și a pasului de ridicare a prețului. Cel care acceptă prețul ridică biletul de participant. După ce unul dintre participanți a ridicat biletul, ceilalți pot pretinde la lot propunând un preț mai mare cu unul sau cu mai mulți pași de ridicare. Dacă nimeni nu oferă un preț mai mare decât cel acceptat, strigat de 3 ori de către licitator, acesta fixează printr-o lovitură de ciocan faptul vânzării lotului.

(4) Participantul la licitație care a cîștigat lotul este obligat să semneze un proces-verbal privind rezultatele licitației, întocmit pe un formular tipizat, aprobat de Serviciul Vamal.

(5) Participantul care a cîștigat lotul la licitația cu strigare, dar care a refuzat să semneze procesul-verbal privind rezultatele licitației este privat de dreptul de a participa la această licitație, iar licitarea va reîncepe de la prețul oferit de participantul anterior. Participantului care a refuzat să semneze procesul-verbal nu i se va restitui avansul.

(6) Potrivit deciziei Serviciului Vamal, bunurile nesolicitate la licitația cu strigare vor fi scoase la licitația cu reducere. Licitatorul va începe licitarea fiecărui lot cu anunțarea prețului lui maxim, care va fi prețul inițial de la licitația cu strigare, și a pasului de reducere a prețului. Pasul reducerii nu poate fi mai mare de 5% din prețul maxim.

(7) Dacă prețul redus a fost strigat de 3 ori și nici un participant nu și-a exprimat intenția de a cumpăra lotul, licitatorul va reduce prețul cu încă un pas, declarînd de fiecare dată prețul nou.

(8) Licitatorul va reduce prețul pînă cînd unul din participanți va fi de acord cu prețul propus, cerînd acestuia să confirme oferta numind suma pentru care este de acord să cumpere lotul. În cazul confirmării, licitatorul va striga prețul de 3 ori, fixînd faptul vânzării printr-o lovitură de ciocan. Dacă un alt participant dorește să cumpere lotul, el are dreptul să ridice prețul cu un pas sau cu mai mulți, declarînd intenția sa în timpul repetării prețului, pînă la lovitura de ciocan, și-și va confirma oferta ridicînd biletul de participant. În acest caz, licitația cu reducere trece în licitație cu strigare.

(9) Reducerea prețului va continua pînă se va ajunge la zero, după care lotul se scoate de la licitație. Serviciul Vamal poate stabili pentru

unele loturi scoase la licitația cu reducere limită la care poate fi redus prețul.

(10) Dacă licitatorul, președintele sau orice membru al comisiei de licitație vor constata încălcarea procedurii de licitație, ei vor suspenda licitația în orice moment până când comisia de licitație va decide continuarea licitației sau scoaterea lotului de la licitație.

(11) Participantul la licitația cu reducere care a câștigat lotul este obligat să semneze un proces-verbal privind rezultatele licitației. Dacă refuză să-l semneze, participantul este privat de dreptul de a participa la această licitație, care va reîncepe de la prețul acceptat de el. Participantului care a refuzat să semneze procesul-verbal nu i se va restitui avansul.

(12) Dacă licitarea unui lot este declarată nulă din motive prevăzute de prezentul cod, se va întocmi un proces-verbal al licitației nule pe un formular tipizat aprobat de Serviciul Vamal. În acest caz, participanții din a căror vină licitația a fost declarată nulă nu vor fi admiși la licitațiile ulterioare la care va fi expus lotul a cărui licitare a fost declarată nulă. Lor nu li se va restitui avansul.

Articolul 425¹⁰. Încheierea contractului de vânzare-cumpărare și achitarea prețului lotului

(1) La încheierea licitației unui lot, comisia de licitație va negocia direct cu câștigătorul lotului asupra modului și termenelor lui de plată, fapt care se consemnează în procesul-verbal privind rezultatele licitației. După semnare, un exemplar al procesului-verbal se remite, în 24 de ore, debitorului.

(2) În cazul în care comisia de licitație și cumpărătorul au convenit ca achitarea prețului lotului să se efectueze printr-o sumă unică, ultimul plătește integral prețul lotului în termen de 7 zile din data semnării contractului de vânzare-cumpărare.

(3) În cazul în care comisia de licitație și cumpărătorul au convenit ca achitarea prețului lotului să se facă eșalonat, în același termen de 7 zile cumpărătorul varsă prima tranșă, de cel puțin 40%, din prețul indicat în procesul-verbal, iar restul în termenul stabilit în contractul de vânzare-cumpărare, care nu va depăși 60 de zile din data încheierii licitației. Pentru această perioadă, cumpărătorul achită suplimentar o majorare de întârziere, calculată, în modul stabilit, pentru suma eșalonată în funcție de perioada eșalonării, iar contribuabilul este absolvit de majorarea de întârziere (penalitatea) respectivă.

(4) Cetățenii străini și apatrizii, persoanele care nu au raporturi cu sistemul bugetar al Republicii Moldova achită integral prețul lotului în termen de 7 zile din data semnării contractului de vânzare-cumpărare.

(5) La cumpărarea lotului, avansul depus de cumpărător este inclus în suma stabilită în contractul de vânzare-cumpărare. Cu excepțiile stabilite de lege, celorlalți participanți li se va restitui avansul în termen de 3 zile lucrătoare din data încheierii licitației.

(6) Avansurile nerestituite conform prezentului cod se consideră venit al debitorului ale cărui bunuri au fost scoase la licitație și se folosesc pentru recuperarea cheltuielilor de executare silită, pentru plata restanțelor la bugetele respective.

(7) Dacă cumpărătorul nu achită prețul lotului în termenul stabilit, Serviciul Vamal are dreptul să anuleze rezultatele licitației. În acest caz, bunurile se scot la o nouă licitație cu strigare sau, respectiv, cu reducere, iar avansul nu se restituie.

(8) Vânzător al mărfurilor sechestrate sau abandonate în favoarea statului ca urmare a derulării unei proceduri vamale, este Serviciul Vamal, iar pentru cele confiscate, vânzător poate fi inclusiv și biroul vamal care a decis confiscarea mărfurilor respective. Aceștia vor încheia contract de vânzare-cumpărare în cazul vânzării atât prin procedura licitației, cât și prin negocieri directe, în condițiile legii.

(9) Contractul de vânzare-cumpărare se încheie în termen de 5 zile lucrătoare din data încheierii licitației sau a negocierilor directe. Dacă, după încheierea contractului de vânzare-cumpărare, cumpărătorul se dezice de bunuri, licitarea lor se consideră nulă. În acest caz, bunurile se scot la o nouă licitație cu strigare sau, respectiv, cu reducere, iar avansul nu se restituie.

(10) Rezultatele licitației pot fi contestate, în modul stabilit de prezentul cod.

Articolul 425¹¹. Ridicarea mărfurilor

(1) După semnarea contractului de vânzare-cumpărare și achitarea integrală a prețului lotului, Serviciul Vamal va ridica bunurile sechestrate spre a le remite cumpărătorului. Bunurile supuse plății drepturilor de import se ridică cu condiția achitării acestora în conformitate cu legislația în vigoare, în cazul în care nu au fost deja achitate. Din momentul semnării actului de ridicare a mărfurilor sechestrate sau abandonate în favoarea statului ca urmare a derulării unei proceduri vamale, dreptul de proprietate asupra acestora trece la cumpărător, iar cheltuielile de păstrare și de transportare a mărfurilor, de perfectare a titlurilor de proprietate le suportă noul proprietar.

(2) În cazul în care participanții la licitație contestă rezultatele acesteia, bunurile nu se vor ridica, pînă la soluționarea litigiilor.

(3) Actele juridice în urma cărora bunurile au fost înstrăinate fără acordul scris al Serviciului Vamal, pot fi declarate nule de instanța

judecătorească din momentul încheierii lor. Răspunderea pentru pierderile suportate de acestea o poartă persoana care a înstrăinat bunurile sau a decis înstrăinarea lor.

(4) Ridicarea mărfurilor se efectuează în prezența debitorului (a reprezentantului acestuia), a persoanei lui cu funcție de răspundere și a cumpărătorului (a reprezentantului acestuia). În cazul absenței nemotivate a debitorului (a reprezentantului acestuia), a persoanei lui cu funcție de răspundere, ridicarea mărfurilor se efectuează în prezența a 2 martori asistenți. În cazul împiedicării acțiunilor de ridicare a mărfurilor, Serviciul Vamal va efectua ridicarea lor forțată.

(5) Dacă se constată lipsa, substituirea sau degradarea calitativă a unor bunuri din lista mărfurilor sechestrate, Serviciul Vamal este obligat să remită organelor de urmărire penală materialele de rigoare, excepție făcând situațiile în care substituirea sau degradarea mărfurilor este neînsemnată și cumpărătorul le-a acceptat la prețul din contractul de vânzare-cumpărare.

(6) Dacă bunurile unei persoane au fost vândute mai multor cumpărători, ridicarea lor se va face separat pentru fiecare cumpărător.

(7) Asupra faptului ridicării mărfurilor se va întocmi, în 3 exemplare, un act de un model stabilit de Serviciul Vamal. Al treilea exemplar se remite, contra semnătură, debitorului (reprezentantului acestuia), persoanei lui cu funcție de răspundere, al doilea exemplar – cumpărătorului, iar primul exemplar va rămâne la Serviciul Vamal care a ridicat bunurile.

(8) În timpul ridicării mărfurilor sau în cel mult 24 de ore după semnarea actului de ridicare, debitorul (reprezentantul acestuia), persoana lui cu funcție de răspundere sînt obligați să remită Serviciului Vamal sau nemijlocit cumpărătorului toate documentele referitoare la bunurile ridicate, dacă aceste documente nu au fost ridicate de Serviciul Vamal o dată cu sechestrarea mărfurilor.

(9) În temeiul actului de ridicare a mărfurilor sechestrate, persoana efectuează înregistrările contabile în legătură cu comercializarea lor.

(10) În temeiul contractului de vânzare-cumpărare, al actului de ridicare a mărfurilor și al certificatului de achitare integrală eliberat de Serviciul Vamal, cumpărătorul înregistrează la organele de resort, în cazurile prevăzute de legislație, bunurile ridicate. Cumpărătorul poate folosi bunurile și pînă la înregistrare (cu excepția scoaterii lor din Republica Moldova) în baza contractului de vânzare-cumpărare și a actului de ridicare. După expirarea termenului de plată stabilit în contractul de vânzare-cumpărare, bunurile nu vor mai putea fi folosite în baza documentelor menționate.

	<p>Articolul 425¹². Transmiterea cu titlu gratuit sau distrugerea mărfurilor</p> <p>(1) Bunurile confiscate de către Serviciul Vamal sunt transmise cu titlu gratuit în următoarele cazuri:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) dacă bunurile confiscate constituie construcții (inclusiv locuințele și anexele acestora) și sunt transmise în proprietatea statului; b) dacă bunurile confiscate sunt cărți cu amprente de ștampile ale bibliotecilor se predau bibliotecilor; bunurile fără caracteristici comerciale, dar care pot fi folosite, precum și documente grafice (ilustrate, cărți poștale, planșe etc.) pentru copii se predau instituțiilor pentru copii; c) dacă bunurile confiscate sunt articole, inclusiv cele cu conținut de metale prețioase și pietre prețioase cu valoare istorică, științifică, artistică sau altă valoare culturală, obiecte de cult, valori numismatice, formațiuni naturale din pietre minerale, acestea se predau instituțiilor publice din subordinea Ministerului Culturii prin intermediul Comisiei Naționale a Muzeelor și Colecțiilor care va asigura expertizarea, evaluarea și transmiterea ulterioară în gestiune instituțiilor publice, conform profilului mărfurilor vizate; d) dacă bunurile confiscate sau fără stăpîn sunt arme și muniții prevăzute în anexa nr.1 la Legea nr.130/2012 privind regimul armelor și al munițiilor cu destinație civilă se predau Ministerului Afacerilor Interne, în celelalte cazuri se predau Ministerului Apărării”. <p>(2) La transmiterea mărfurilor cu titlu gratuit se întocmește un proces-verbal de transmitere cu titlu gratuit, conform modelului stabilit de Serviciul Vamal.</p> <p>(3) Bunurile, care nu pot fi vîndute, prelucrate sau folosite în calitate de deșeuri utilizabile, se distrug făcându-se mențiunea corespunzătoare în procesul-verbal de preluare a lor la evidență. Bunurile urmează a fi distruse la decizia conducătorului Serviciului Vamal în baza dovezilor privind imposibilitatea vinderii, prelucrării sau folosirii lor după destinație.</p> <p>(4) Pentru a evita utilizarea mărfurilor supuse distrugerii, ele urmează a fi distruse în modul stabilit de către organele competente.</p> <p>(5) Distrugerea lotului de bunuri se efectuează de către o comisie formată în baza ordinului conducătorului Serviciului Vamal. Despre distrugerea lotului de bunuri se întocmește un proces-verbal, în care se indică:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) data și locul întocmirii procesului-verbal; b) numele, prenumele și funcțiile membrilor comisiei; d) denumirea și cantitatea mărfurilor distruse; e) metoda de distrugere.
--	--

(6) Procesul-verbal se aduce la cunoștința conducerii Serviciului Vamal cel fizic în ziua lucrătoare imediat următoare zilei întocmirii lui.

(7) Decizia privind distrugerea mărfurilor ce prezintă pericol pentru viața și sănătatea consumatorilor și pentru mediul ambiant, prelucrarea și utilizarea căroara este imposibilă, precum și decizia privind aducerea lor în conformitate cu prescripțiile legale, se adoptă de către organele abilitate.

(8) Medicamentele cu termenul de valabilitate expirat, luate la evidență de către Serviciul Vamal, se distrug în modul stabilit de Ministerul Sănătății.

(9) Substanțele nocive, produsele chimice și alte bunuri periculoase pentru mediul ambiant, care nu pot fi utilizate, se nimicesc în modul stabilit de Ministerul Mediului.

Articolul 425¹³. Restituirea mărfurilor

(1) Restituirea mărfurilor confiscate, sechestrate sau abandonate în favoarea statului ca urmare a derulării unei proceduri vamale, are loc în cazurile când au decăzut motivele de drept ce au stat la baza confiscării, sechestrării sau abandonării acestora în favoarea statului.

(2) Bunurile sunt restituite de către Serviciul Vamal în termen de 30 zile, calculate din data depunerii de către persoană a cererii de restituire. La cerere se anexează în original actele care confirmă decăderea motivelor de drept ce au stat la baza confiscării, sechestrării sau abandonării acestora în favoarea statului.

(3) Cererea privind restituirea mărfurilor poate fi înaintată Serviciului Vamal în termen de cel mult 1 an, calculat din data înștiințării persoanei interesate despre existența motivele de drept ce au stat la baza confiscării, sechestrării sau abandonării acestora în favoarea statului. Termenul indicat este un termen de decădere și nu poate fi restabilit.

(4) Bunurile se restituie titularului în natură, dacă nu au fost încă vândute sau predate gratuit în condițiile legii, în caz contrar, acestuia i se restituie sumele rezultate din comercializarea lor din contul bugetului la care aceste mijloace au fost vărsate, cu scăderea cheltuielilor aferente comercializării. În cazul nimicerii mărfurilor pentru motivul că nu pot fi folosite după destinație, persoanei nu i se restituie valoarea lor.

(5) Diferența dintre sumele ce constituie contravaloarea mărfurilor confiscate (virată la buget și achitată efectiv conform prețurilor majorate) se restituie din contul bugetului la care au fost vărsate sumele provenite din vânzări. ”

198. Articolul 426 va avea următorul cuprins:

”Articolul 426. Dispoziții finale

Articolul 426. Dispoziții finale

- (1) Prezentul cod intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2023.
- (2) Guvernul, până la data de 1 ianuarie 2023:
- a) va prezenta Parlamentului propuneri privind aducerea legislației în concordanță cu prezentul cod;
- b) va aduce actele sale normative în conformitate cu prezentul cod;
- c) va asigura revizuirea și abrogarea actelor normative departamentale care contravin prezentului cod;
- d) va aproba actul normativ de punere în aplicare a prezentului cod, care va intra în vigoare la aceeași dată cu acesta.
- (3) La data intrării în vigoare a prezentului cod se abrogă:
- a) Codul vamal al Republicii Moldova nr. 1149/2000 (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 1 ianuarie 2007), cu excepția Secțiunii 13, care va fi în vigoare până la expirarea termenului indicat în art. 427 alin. (7) din Cod și Secțiunii 14 care va fi în vigoare până la expirarea valabilității licențelor corespunzătoare;
- b) Legea nr. 1380/1997 cu privire la tariful vamal (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 1 ianuarie 2007);
- c) Legea nr. 1569/2002 cu privire la modul de introducere și scoatere a bunurilor de pe teritoriul Republicii Moldova de către persoanele fizice (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002, nr. 185–189, art. 1416), cu modificările ulterioare.

Articolul 427. Dispoziții tranzitorii

- (1) Derularea regimurilor vamale inițiate până la data intrării în vigoare a prezentului cod se va finaliza conform prevederilor legale valabile până la data intrării în vigoare a prezentului cod. Această dispoziție nu este valabilă pentru formalitățile vamale inițiate după data intrării în vigoare a prezentului cod referitoare la un regim vamal inițiat până la data intrării în vigoare a acestuia.
- (2) Derularea regimurilor speciale se va efectua în conformitate cu prevederile Codului vamal nr. 1149/2000 pe o perioadă de 1 an din momentul intrării în vigoare a prezentului cod. În perioada respectivă, Serviciul Vamal va reexamina condițiile care stau la baza derulării regimului vamal respectiv și, în caz de neconformitate, va retrage autorizațiile respective imediat după expirarea termenului menționat în prezentul alineat.

- (1) Prezentul cod intră în vigoare la data de 1 iulie 2023.
- (2) Guvernul, până la data de 30 aprilie 2023:
- a) va prezenta Parlamentului propuneri privind aducerea legislației în concordanță cu prezentul cod;
- b) va aduce actele sale normative în conformitate cu prezentul cod;
- c) va asigura revizuirea și abrogarea actelor normative departamentale care contravin prezentului cod;
- d) va aproba actul normativ de punere în aplicare a prezentului cod, care va intra în vigoare la aceeași dată cu acesta.
- (3) La data intrării în vigoare a prezentului cod se abrogă:
- a) Codul vamal al Republicii Moldova nr. 1149/2000 (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 1 ianuarie 2007), cu excepția Secțiunii 13, care va fi în vigoare până la expirarea termenului indicat în art. 427 alin. (7) din Cod și Secțiunii 14 care va fi în vigoare până la expirarea valabilității licențelor corespunzătoare;
- b) Legea nr. 1380/1997 cu privire la tariful vamal (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 1 ianuarie 2007);
- c) Legea nr. 1569/2002 cu privire la modul de introducere și scoatere a bunurilor de pe teritoriul Republicii Moldova de către persoanele fizice (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002, nr. 185–189, art. 1416).
199. Articolul 427 va avea următorul cuprins:
- (1) Derularea regimurilor vamale (import, export, tranzit) inițiate până la data intrării în vigoare a prezentului cod se va finaliza conform prevederilor legale valabile până la data intrării în vigoare a prezentului cod.
- (2) Procedurile prealabile inițiate până la data intrării în vigoare a prezentului cod, care nu au fost finalizate până la 1 iulie 2023, se vor examina și finaliza conform prevederilor legale valabile până la data intrării în vigoare a prezentului cod.
- (3) Derularea regimurilor vamale (antrepozit vamal, admitere temporară, perfecționare activă, perfecționare pasivă) se va efectua în conformitate cu prevederile Codului vamal nr. 1149/2000 pe o perioadă de 1 an din momentul intrării în vigoare a prezentului cod. În perioada respectivă, Serviciul Vamal va reexamina condițiile care stau la baza derulării regimului vamal respectiv și, în caz de neconformitate, va retrage autorizațiile/acordurile respective imediat după expirarea termenului menționat în prezentul alineat.
- (4) Autorizațiile, acordate în baza prevederilor Codului vamal nr. 1149/2000, care sunt valabile la 1 iulie 2023 și care nu au o perioadă de

(10) Prevederile cuprinse în prezentul cod privind plata, garantarea, stingerea datoriei vamale și anularea drepturilor de import se aplică în mod corespunzător și pentru taxa pe valoarea adăugată, și pentru accizele care, potrivit Codului fiscal, sunt în atribuțiile Serviciului Vamal.

valabilitate limitată, trebuie să fie reevaluate. Deciziile în urma reevaluării unei autorizații se vor lua înainte de 1 iulie 2023. Prin aceste decizii se vor retrage autorizațiile reevaluate și, dacă este cazul, se vor acorda autorizații noi. Deciziile vor fi notificate fără întârziere titularilor autorizației până la intrarea în vigoare a prezentului cod. Aceste autorizații nu sunt însă valabile înainte de 1 ianuarie 2023. Autorizațiile, acordate în baza prevederilor art. 1842 Codul vamal nr.1149/2000, nu vor mai fi valabile începând 1 iulie 2023. În scopul de a se proteja interesele legitime ale operatorilor economici și de a se asigura tranziția la noile norme, notificările vor fi efectuate fără întârziere în adresa titularilor autorizației până la intrarea în vigoare a prezentului cod.”

(5) Serviciul Vamal poate accepta cererile pentru acordarea de autorizații în conformitate cu prezentul cod depuse înainte de 1 ianuarie 2023. Serviciul Vamal poate acorda autorizații în conformitate cu prezentul cod înainte de 1 ianuarie 2023. Însă aceste autorizații nu sunt valabile înainte de 1 ianuarie 2023.

(6) Prevederile art. 140 și 336–339 intră în vigoare la expirarea a 2 ani de la data intrării în vigoare a prezentului cod.

(7) Agenții economici înregistrați în zonele economice libere, în Portul Internațional Liber „Giurgulești” și în Aeroportul Internațional Liber „Mărculești” la data intrării în vigoare a prezentului cod vor aplica garanțiile de stat în conformitate cu prevederile art. 13 din Legea nr. 440/2001 cu privire la zonele economice libere, art. 12 din Legea nr. 8/2005 cu privire la Portul Internațional Liber „Giurgulești” și, respectiv, art. 9 din Legea nr. 178/2008 cu privire la Aeroportul Internațional Liber „Mărculești”. Agenții economici vor activa până la data de 1 iulie 2023 conform prevederilor valabile până la data intrării în vigoare a prezentului Cod.

(8) Agenții economici înregistrați în zonele economice libere în perioada 1 iulie 2023–1 septembrie 2024 sunt în drept, pe parcursul perioadei de până la 1 iulie 2033, dar care nu va depăși termenul de funcționare a zonei economice libere concrete, să activeze conform prevederilor valabile până la data intrării în vigoare a prezentului Cod.

(9) Agenții economici înregistrați în Portul Internațional Liber „Giurgulești” în perioada 1 ianuarie 2023–1 septembrie 2024 sunt în drept, pe parcursul perioadei de până la 17 februarie 2030, să activeze conform prevederilor valabile până la data intrării în vigoare a prezentului Cod.

(10) Agenții economici înregistrați în Aeroportul Internațional Liber „Mărculești” în perioada 1 ianuarie 2023–1 septembrie 2024 sunt în drept, pe parcursul perioadei de până la 1 ianuarie 2033, dar care nu va

depăși termenul de funcționare a Aeroportului Liber să activeze conform prevederilor valabile până la data intrării în vigoare a prezentului Cod.

(11) Prevederile cuprinse în prezentul cod privind plata, garantarea, stingerea datoriei vamale și anularea drepturilor de import se aplică în mod corespunzător și pentru taxa pe valoarea adăugată, și pentru accizele care, potrivit Codului fiscal, sunt în atribuțiile Serviciului Vamal.”

(12) Până la data punerii în aplicare a tehnicilor de prelucrare electronică prevăzute de art.6 alin (1) din Cod, se vor utiliza orice alte mijloace prevăzute de legislație.”

(13) Controalele ulterioare inițiate până la data intrării în vigoare a prezentului cod, care nu au fost finalizate până la 1 iulie 2023, se vor examina și finaliza conform prevederilor legale valabile până la data intrării în vigoare a prezentului cod.

(14) Procedura de amănare a determinării definitive a valorii în vamă inițiate până la 1 iulie 2023, se vor realiza și finaliza conform prevederilor legale valabile până la data intrării în vigoare a prezentului cod.”.

200. După anexa nr.2 se introduc anexele nr.3 și nr.4 cu următorul cuprins:

“Anexa nr.3

Materiale imprimate pentru nevăzători

Cod CN	Descriere
4911 4911 10 ex 4911 10 900	Alte imprimate, inclusiv imagini, gravuri și fotografii: – Imprimate publicitare, cataloage comerciale și similare: -- Alte: – În relief pentru nevăzători și persoanele cu deficiențe de vedere
ex 4911 91 000	- Alte:
ex 4911 99 000	-- Imagini, gravuri și fotografii: – În relief, pentru nevăzători și persoanele cu deficiențe de vedere
	-- Alte:

Anexa nr.2

A. Materiale audiovizuale cu caracter educațional, științific sau cultural

Poziția tarifară	Denumirea mărfurilor	Instituțiile sau organizațiile beneficiare
3704 00	Plăci, pelicule, filme, hârtii, cartoane și textile fotografice, impresionate, dar nedevelopate:	Toate organizațiile (inclusiv organizațiile de radiodifuziune sau de televiziune), instituțiile sau asociațiile aprobate de către autoritățile competente din

		Republica Moldova în scopul primirii acestor bunuri cu scutire de drepturi de import		– În relief, pentru nevăzători și persoanele cu deficiențe de vedere”
Anexa nr.4				
Articole, altele decât materiale imprimate, pentru nevăzători				
Cod CN	Descriere			
4802	Hârtii și cartoane, necretate, de tipul celor utilizate pentru scris, tipărit sau pentru alte scopuri grafice și hârtii și cartoane pentru cartele sau benzi de perforat, neperforate, în rulouri sau coli de formă pătrată sau dreptunghiulară, de orice dimensiuni, altele decât hârtia de la pozițiile 4801 sau 4803; hârtii și cartoane fabricate manual <ul style="list-style-type: none"> – Alte hârtii și cartoane, fără fibre obținute printr-un procedeu mecanic sau chimico-mecanic sau la care maximum 10 % din greutatea totală a compoziției fibroase o constituie astfel de fibre conținutului total de fibre constă din astfel de fibre; – Cântărind 40 g/m2 sau mai mult, dar nu mai mult de 150 g/m2, în rulouri 			
4802 55				
4802 56	Hârtie Braille <ul style="list-style-type: none"> – Cu o greutate de minimum 40 g/m2, dar de maximum 150 g/m2, în foi având o latură de maximum 435 mm și cealaltă de maximum 297 mm, nepliată – Hârtie Braille 			
4802 57 00				
4802 58	– Altele, cu o greutate de minimum 40 g/m2, dar de maximum 150 g/m2 <ul style="list-style-type: none"> – Hârtie Braille – Cu o greutate de peste 150 g/m2: – Hârtie Braille – Alte hârtii și cartoane, la care peste 10 % din greutatea totală a compoziției fibroase o constituie fibrele obținute printr-un procedeu mecanic sau chimico-mecanic 			
4802 61				
4802 61 800				
ex. 3704 00 100	– Plăci, pelicule și filme: – Filme cinematografice, pozitive, cu caracter educațional, științific sau cultural			
ex. 3705 00	Plăci și pelicule fotografice, impresionate și dezvoltate, altele decât filmele cinematografice: - Cu caracter educațional, științific sau cultural			
3706	Filme cinematografice, impresionate și dezvoltate, care conțin sau nu înregistrarea sunetului sau care conțin numai înregistrarea sunetului:			
ex. 3706 10 990	– Alte pozitive, cu o lățime de minimum 35 mm: - Filme de actualități (cu sau fără sunet) care prezintă evenimente curente la momentul importului și care sunt importate, în scopul reproducerii, în limita a două copii pentru fiecare subiect - Filme de arhivă (cu sau fără sunet) destinate să însoțească filmele de actualitate - Filme recreative destinate în special copiilor și tinerilor			

	- Alte filme, cu caracter educațional, științific sau cultural				4802 62 000	<p>--- Altele</p> <p>- Hârtie Braille</p> <p>-- În foi la care o latură are maximum 435 mm și cealaltă este de maximum 297 mm, în stare nepliată</p> <p>- Hârtie Braille</p> <p>-- Altele</p> <p>- Hârtie Braille</p> <p>Alte hârtii și cartoane, necretate, în rulouri sau foi, care nu au fost supuse unei prelucrări suplimentare sau unor tratamente, altele decât cele stipulate la nota 3 din acest capitol:</p> <p>- Altele:</p> <p>-- Cu o greutate de maximum 150 g/m²</p> <p>- Hârtie Braille</p> <p>-- Cu o greutate de peste 150 g/m², dar sub 225 g/m²:</p> <p>- Hârtie Braille</p> <p>-- Cu o greutate de 225 g/m² sau mai mare:</p> <p>--- Altele:</p> <p>- Hârtie Braille</p> <p>Alte hârtii, cartoane, vată de celuloză și straturi subțiri din fibre celulozice, decupate la dimensiune; alte articole din pastă de hârtie, din hârtie, din carton, din vată de celuloză sau din straturi subțiri din fibre celulozice:</p> <p>- Altele:</p> <p>-- Hârtie și carton, de tipul celor utilizate pentru scris, tipărire sau alte scopuri grafice</p> <p>Bastoane, bastoane-scaun, bice, cravașe și articole similare:</p> <p>- Bastoane albe pentru nevăzători și persoane cu deficiențe de vedere</p> <p>Mașini automate de prelucrare a datelor și unități ale acestora; cititoare magnetice sau optice, mașini</p>
3706 90	- Altele:				4802 69 000	
ex. 3706 90 520 ex. 3706 90 910 ex. 3706 90 990	- Filme de actualitate (cu sau fără sunet) care prezintă evenimente curente la momentul importului și care sunt importate, în scopul reproducerii, în limita a două copii pentru fiecare subiect				4805	
	- Filme de arhivă (cu sau fără sunet) destinate să însoțească filmele de actualitate				4805 91 000	
	- Filme recreative destinate în special copiilor și tinerilor				4805 92 000	
	- Alte filme, cu caracter educațional, științific sau cultural				4805 93 4805 93 800	
4911	Alte imprimate, inclusiv imagini, gravuri și fotografii:				4823	
ex. 4911 99 000	- Altele:				4823 90 4823 90 40	
	- Microhârti sau alte suporturi utilizate de către serviciile de informare și de documentare prin intermediul calculatorului cu caracter educațional, științific sau cultural				ex 6602 00 00	
ex. 8523	- Materiale didactice demonstrative (tabele, fișe didactice) destinate exclusiv educației				ex 8471	
	Discuri, benzi, dispozitive de stocare remanentă a datelor pe bază de semiconductori,					

<p>ex. 9023 00</p>	<p>"cartele inteligente" și alte suporturi pentru înregistrarea sunetului sau pentru înregistrări similare, chiar înregistrate, inclusiv matricele și formele galvanizate pentru fabricarea discurilor, altele decât produsele de la capitolul 37: - Cu caracter educațional, științific sau cultural</p>			<p>pentru transpunerea datelor pe suport sub formă codificată și mașini de prelucrare a acestor date, nedenumite și necuprinse în altă parte: - Echipamente pentru producerea mecanică a materialului Braille și materialului înregistrat pentru nevăzători Aparate de înregistrare a sunetului; aparate de reproducere a sunetului; aparate de înregistrare și reproducere a sunetului: - Picupuri și casetofoane special concepute pentru utilizarea de către nevăzători și persoanele cu deficiențe de vedere Discuri, benzi, dispozitive de stocare remanentă a datelor pe bază de semiconductori, „cartele inteligente” și alte suporturi pregătite pentru înregistrarea sunetului sau pentru înregistrări similare, chiar înregistrate, inclusiv matricele și formele galvanizate pentru fabricarea discurilor, altele decât produsele de la capitolul 37: - Cărți pe suport audio - Benzi magnetice și casete destinate fabricării de cărți în limbaj Braille și de cărți pe suport audio Lasere, altele decât diodele laser; alte aparate și instrumente optice, nedenumite și necuprinse la alte poziții ale acestui capitol: - Alte dispozitive, aparate și instrumente: - Dispozitive pentru mărirea imaginii televizate, pentru utilizarea de către nevăzători și persoanele cu deficiențe de vedere</p>
<p>Diverse</p>	<p>Instrumente, aparate și modele destinate demonstrațiilor (de exemplu, în învățământ sau la expoziții), improprii altor utilizări: - Modele, machete și table de perete cu caracter educațional, științific sau cultural destinate exclusiv demonstrațiilor și învățământului - Machete sau modele vizuale pentru vizualizarea conceptelor abstracte, cum ar fi structura moleculară sau formule matematice</p>	<p>- Holograme pentru protecție laser - Jocuri multimedia - Materiale digitale educaționale, însoțite de materialele imprimate corespunzătoare</p>	<p>9013 ex 9013 80 000 9021 ex 9021 90 9023 00 ex 9023 00 800</p>	<p>Articole și aparate de ortopedie, inclusiv centurile și bandajele medico-chirurgicale și cârjele; atele, gutiere și alte articole și aparate pentru fracturi; articole și aparate de proteză; aparate pentru facilitarea auzului surzilor și alte aparate care se poartă, se duc în mână sau care se implantează în organism pentru compensarea unei deficiențe sau infirmități: - Altele:</p>

B. Obiecte de colecție și obiecte de artă cu caracter educațional, științific sau cultural

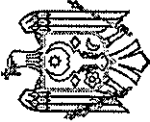
Poziția tarifară	Denumirea mărfurilor	Instituțiile sau organizațiile beneficiare	ex 9102 9504 9504 90 ex 9504 90 800	<p>– Aparate electronice de orientare și detectoare de obstacole pentru nevăzători și persoane cu deficiențe de vedere</p> <p>–Dispozitive pentru mărirea imaginii televizate, pentru utilizarea de către nevăzători și persoanele cu deficiențe de vedere</p> <p>– Aparate electronice de citit pentru nevăzători și persoane cu deficiențe de vedere</p> <p>Instrumente, aparate și modele, concepute pentru scopuri demonstrative (de exemplu, în educație sau expoziții), improprii pentru alte utilizări:</p> <p>- Alte:</p> <p>– Mijloace și aparate didactice special concepute pentru utilizarea de către persoanele nevăzătoare și cu deficiențe de vedere</p> <p>Ceasuri de mână, de buzunar și alte ceasuri, inclusiv cronometre, altele decât cele de la poziția 9101:</p> <p>– Ceasuri Braille cu alte carcase decât din metale prețioase</p> <p>Console și mașini de jocuri video, articole pentru jocuri de societate, inclusiv jocurile cu motor sau cu mecanisme de mișcare, jocuri de biliard, mese speciale pentru jocuri de cazino și jocurile de popice automate, jocuri care funcționează prin introducerea unei monede, a unei bancnote, a unui card bancar, a unei fișe sau a altor instrumente de plată:</p> <p>- Alte:</p> <p>- - Alte:</p> <p>– Jocuri de masă și accesorii special adaptate pentru utilizarea de către persoanele nevăzătoare și cu deficiențe de vedere</p>
<p>Legea nr.155/2022 pentru modificarea unor acte normative</p> <p>2. La articolul 288, cuvintele "sunt contestate inițial la aparatul central al Serviciului Vamal" se substituie cu cuvintele "pot fi contestate conform prevederilor Codului administrativ".</p>			<p>Art. XXII. Punctul 2 din Art.VII din Legea nr.155/2022 pentru modificarea unor acte normative (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2022, nr.246-250, art.474), se abrogă.</p>	

<p>Legea nr.256/2022 pentru modificarea unor acte normative</p> <p>Art.I. – Codul fiscal nr.1163/1997 (replicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 8 februarie 2007), cu modificările ulterioare, se modifică după cum urmează:</p> <p>1. La articolul 123, alineatul (5¹) va avea următorul cuprins:</p> <p>"(5¹) Cartușele și rezervele pentru țigăretele electronice, inclusiv țigăretele electronice de unică folosință, preparatele destinate utilizării în cartușele și rezervele pentru țigăretele electronice de la pozițiile tarifare 382499920-382499960, produsele din tutun și înlocuitorii din tutun (amestecuri fără tutun pe baza frunzei de ceai) de la poziția tarifară 24039990001 comercializați, transportați sau depozitați pe teritoriul Republicii Moldova ori importați pentru comercializare pe teritoriul ei, precum și mărfurile procurate de la agenții economici rezidenți aflați pe teritoriul Republicii Moldova, dar care nu au relații fiscale cu sistemul ei bugetar, sunt pasibile marcării obligatorii cu timbru de acciză. Marcarea se efectuează în procesul fabricării mărfurilor supuse accizelor, iar a mărfurilor fabricate pe teritoriul Republicii Moldova – până la momentul expedierii (transportării) acestora din antrepozitul fiscal. Modul și termenele de procurare, utilizare și de circulație a timbrelor de acciză se stabilesc de Guvern. Se interzice marcarea prin altă modalitate decât cea prevăzută de prezentul alineat pentru produsele ce urmează a fi plasate în regim vamal de import pe teritoriul Republicii Moldova."</p> <p>2. La titlul IV, în anexa nr.1 poziția "ex. 382499960", coloanele întâi și a doua vor avea următorul cuprins:</p> <table border="1" data-bbox="718 1131 901 1960"> <tr> <td data-bbox="718 1601 901 1960">ex. 382499920-382499960</td> <td data-bbox="718 1131 901 1601">Cartușe și rezerve pentru țigărete electronice, inclusiv țigărete electronice de unică folosință; preparate destinate utilizării în cartușe și rezerve pentru țigărete electronice</td> </tr> </table>	ex. 382499920-382499960	Cartușe și rezerve pentru țigărete electronice, inclusiv țigărete electronice de unică folosință; preparate destinate utilizării în cartușe și rezerve pentru țigărete electronice	<p>Art. XXIII. - Art.I din Legea nr.256/2022 pentru modificarea unor acte normative (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002 nr.257-263, art.536), cu modificările ulterioare, se modifică după cum urmează.</p> <p>la punctul 1, cifrele „382499920-382499960” se substituie cu cifrele „2404”, iar cifrele „24039990001” se substituie cu textul „2403 99 900 și 2404”;</p> <p>la punctul 2, textul „ex.382499920-382499960” se substituie cu cifrele „2404” .</p>
ex. 382499920-382499960	Cartușe și rezerve pentru țigărete electronice, inclusiv țigărete electronice de unică folosință; preparate destinate utilizării în cartușe și rezerve pentru țigărete electronice		
<p>Legea nr.248/2022 privind acordarea scutirii de plata drepturilor de import pentru cetățenii Republicii Moldova care revin cu traiul în Republica Moldova și modificarea Codului contravențional nr.218/2008</p> <p>Articolul 5. Procedura de depunere a cererii</p> <p>(4) Serviciul Vamal verifică documentele prezentate și confirmă sau infirmă întrunirea condițiilor prevăzute la art.2 și 3, cu informarea solicitantului în termen de 15 zile lucrătoare din momentul recepționării și înregistrării cererii de scutire.</p> <p>(6) Obiectele de uz personal care nu sunt incluse în cererea recepționată și confirmată de către Serviciul Vamal sunt supuse regulilor generale privind modul de introducere și scoatere a bunurilor de pe teritoriul Republicii Moldova.</p> <p>Articolul 6. Limite la solicitarea scutirii de plata drepturilor de import</p> <p>(1) Persoana fizică poate solicita și beneficia de scutirea de plata drepturilor de import prevăzută la art.2 doar o singură dată și pentru o singură unitate de transport.</p>	<p>Art. XXIV. Legea nr.248/2022 privind acordarea scutirii de plata drepturilor de import pentru cetățenii Republicii Moldova care revin cu traiul în Republica Moldova și modificarea Codului contravențional nr.218/2008 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2022, nr.257-263, art. 528), se modifică după cum urmează:</p> <p>1. La art.5:</p> <p>alineatul (4) textul „art.2 și 3” se substituie cu textul „art. 2 - 4 și art. 5 alin.(1)”;</p> <p>alineatul (6) va avea următorul cuprins:</p> <p>„(6) Persoana fizică va indica în cerere obiectele de uz personal în limita stabilită de Guvern. Obiectele de uz personal care nu sunt incluse în cererea recepționată și confirmată de către Serviciul Vamal sunt supuse regulilor generale privind modul de introducere și scoatere a bunurilor de pe teritoriul Republicii Moldova”.</p>		

<p>Legea nr.100/2017 cu privire la actele normative Articolul 56. Intrarea în vigoare a actelor normative (2) Pentru legile care modifică Codul fiscal, Codul vamal și Legea nr.1380/1997 cu privire la tariful vamal, precum și pentru legile de punere în aplicare a titlurilor Codului fiscal și a legilor ce țin de politica fiscală, data intrării în vigoare trebuie să survină nu mai devreme de 6 luni de la data publicării legilor respective.</p>	<p>2. La articolul 6 alineatul (1), cuvintele „solicita și” se exclud.</p>
<p>Art.XXV. - (1) Prin derogare de la prevederile articolului 56 alineatul (2) din Legea nr.100/2017 cu privire la actele normative, prevederile prezentei legi intră în vigoare la 01 ianuarie 2023, cu excepția: a) Art. XXIII - intră în vigoare la 12 februarie 2023; b) Art. XX pct.8 al doilea alineat – intră în vigoare la 1 aprilie 2023; c) Art. XXI – intră în vigoare la 1 iulie 2023; d) Art. III pct.2, pct.43 al treilea alineat, pct.50, pct.56 al treilea alineat, pct.57 primul și al doilea alineat, pct.69, pct.75 - intră în vigoare la 1 ianuarie 2024; (2) Riscul minim acceptat conform art.22613 din Codul fiscal, nu se aplică pentru controalele fiscale inițiate până la intrarea în vigoare a prezentei legi (a fost emisă decizia privind înfișierea controlului fiscal), pentru cazurile în care s-a dispus efectuarea unui control fiscal repetat în rezultatul examinării deciziei asupra cazului de încălcare a legislației sau în rezultatul examinării contestației. (3) Guvernul, în termen de 3 luni de la data publicării prezentei legi, va aduce actele sale normative în concordanță cu aceasta.</p>	<p>Art.XXV. - (1) Prin derogare de la prevederile articolului 56 alineatul (2) din Legea nr.100/2017 cu privire la actele normative, prevederile prezentei legi intră în vigoare la 01 ianuarie 2023, cu excepția: a) Art. XXIII - intră în vigoare la 12 februarie 2023; b) Art. XX pct.8 al doilea alineat – intră în vigoare la 1 aprilie 2023; c) Art. XXI – intră în vigoare la 1 iulie 2023; d) Art. III pct.2, pct.43 al treilea alineat, pct.50, pct.56 al treilea alineat, pct.57 primul și al doilea alineat, pct.69, pct.75 - intră în vigoare la 1 ianuarie 2024; (2) Riscul minim acceptat conform art.22613 din Codul fiscal, nu se aplică pentru controalele fiscale inițiate până la intrarea în vigoare a prezentei legi (a fost emisă decizia privind înfișierea controlului fiscal), pentru cazurile în care s-a dispus efectuarea unui control fiscal repetat în rezultatul examinării deciziei asupra cazului de încălcare a legislației sau în rezultatul examinării contestației. (3) Guvernul, în termen de 3 luni de la data publicării prezentei legi, va aduce actele sale normative în concordanță cu aceasta.</p>

MINISTRU

Dumitru BUDIANACHI



Digitally signed by Budianschi Dumitru
Date: 2022.12.07 13:40:13 EET
Reason: MoldSign Signature
Location: Moldova