



## GUVERNUL REPUBLICII MOLDOVA

### HOTĂRÎRE pentru modificarea Regulamentului cu privire la modul de declarare a valorii în vamă a mărfurilor, aprobat prin Hotărîrea Guvernului nr. 974/2016

nr. 705 din 27.12.2019

(în vigoare 01.03.2020)

Monitorul Oficial al R. Moldova nr. 400-406 art. 1042 din 31.12.2019

\* \* \*

#### Guvernul **HOTĂRĂȘTE:**

1. Regulamentul cu privire la modul de declarare a valorii în vamă a mărfurilor, aprobat prin Hotărîrea Guvernului nr.974/2016 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2016, nr.265-276, art.1057), cu modificările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1) clauza de armonizare va avea următorul cuprins:

“Prezentul Regulament transpune art.129-133, 135-142 și 144 din Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr.2015/2447 al Comisiei din 24 noiembrie 2015 de stabilire a unor norme pentru punerea în aplicare a anumitor dispoziții din Regulamentul (UE) nr.952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a Codului vamal al Uniunii, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 343 din 29 decembrie 2015, astfel cum a fost modificat ultima oară prin Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2018/604 al Comisiei din 18 aprilie 2018.”;

2) pe tot parcursul textului, cuvintele “din prezentul Regulament” se exclud;

3) punctul 2 se completează cu un alineat cu următorul cuprins:

“În cazul în care, pînă la locul de introducere pe teritoriul vamal al Republicii Moldova, au survenit situații care au dus la diminuarea cantității mărfurilor, fapt justificat documentar, valoarea în vamă se determină pentru mărfurile efectiv declarate.”;

4) punctul 9 va avea următorul cuprins:

“9. În cazul în care organul vamal are suspiciuni întemeiate că valoarea de tranzacție declarată reprezintă cuantumul total plătit sau de plătit astfel cum se menționează în art.11 alin.(1) din Legea cu privire la tariful vamal, se solicită declarantului să furnizeze informații suplimentare, în conformitate cu pct.27 alineatul cinci și pct.29 alineatul doi.

În cazul în care după primirea informațiilor suplimentare sau în absența unui răspuns suspiciunile nu sînt eliminate, organul vamal poate decide că valoarea în vamă nu poate fi determinată, în conformitate cu art.11 alin.(1) din Legea cu privire la tariful vamal.

Decizia luată de către organul vamal se comunică în scris, sub rezerva dispozițiilor art.7 alin.(4) din Legea cu privire la tariful vamal. Dezacordul cu privire la decizia organului vamal nu scutește declarantul de obligativitatea conformării la cerințele stabilite.

În sensul prezentului punct, "suspectiuni întemeiate" pot fi considerate:

1) neconcordanțe sau nereguli constatate în documentele și/sau informațiile prezentate pentru vămuirea mărfurilor;

2) identificarea riscurilor gestionate de către Serviciul Vamal.”;

5) la punctul 23:

a) subpunctele 2) și 3) vor avea următorul cuprins:

“2) în cazul în care mărfurile sînt transportate cu același mijloc de transport pînă la un punct situat dincolo de locul de introducere pe teritoriul vamal al Republicii Moldova, în sensul pct.22, valoarea în vamă nu va include cheltuielile de transport suportate pe teritoriul vamal al țării, cu condiția ca acestea să fie distincte (indicate separat) de prețul plătit sau de plătit pentru mărfuri, însoțite de justificarea lor documentară;

3) în cazul în care transportul este asigurat cu mijlocul propriu sau închiriat al cumpărătorului, cheltuielile de transport pînă la locul de introducere se declară potrivit tarifului uzual, aplicat de regulă pentru aceleași moduri de transport. În cazul în care aceste informații nu sînt disponibile, cheltuielile de transport se calculează și se declară prin includerea următoarelor elemente:

a) costul combustibilului și al lubrifianților pentru parcursul tur și/sau retur (cu includerea TVA aferente);

b) costul autorizațiilor;

c) cheltuielile legate de amortizarea mijlocului de transport (cap tractor și semiremorcă), raportate la fiecare zi de transportare;

d) cheltuielile pentru salarizare și contribuții aferente;

e) diurna și cazarea (după caz), calculate potrivit prevederilor Regulamentului cu privire la delegarea salariilor entităților din Republica Moldova, aprobat prin Hotărîrea Guvernului nr.10/2012;

f) cheltuielile de asigurare obligatorie a mijlocului de transport, raportate la fiecare zi de transportare;

g) cheltuielile de asigurare obligatorie pentru circulație în afara teritoriului Republicii Moldova, raportate la numărul de traversări;

h) taxele pentru utilizarea drumurilor în afara teritoriului Republicii Moldova;

i) cheltuielile pentru perfectarea vamală a mărfii în țara de export (după caz);

j) cheltuielile pentru încărcare, descărcare și transbordare a mărfii, inclusiv cheltuielile pentru depozitare, pînă la locul de introducere pe teritoriul Republicii Moldova (după caz);

k) costul asigurării mărfii (după caz);

l) adaosul comercial de 5% din totalul cheltuielilor sus-menționate.”;

b) se completează cu subpunctul 3<sup>1)</sup> cu următorul cuprins:

“3<sup>1)</sup> în cazul în care transportul este gratuit și/sau în lipsa prezentării calculului specificat la subpct.3), cheltuielile de transport pînă la locul de introducere se identifică de către organul vamal în baza cheltuielilor de transport declarate anterior pentru același mod de transport, distanță parcursă, greutate/volum transportat, regim de temperatură necesar pentru transportarea mărfurilor. În cazul în care se constată mai multe transporturi similare, se utilizează cea mai mică dintre aceste valori.

Prevederile prezentului punct vor fi luate drept bază de calcul și în situația cînd în cadrul controlului ulterior se constată că cheltuielile de transport declarate sînt subfacturate sau au fost declarate eronat.”;

6) punctul 24 se abrogă;

7) punctul 29 se completează cu un alineat cu următorul cuprins:

"Actele prezentate în scopul confirmării valorii în vamă declarate vor conține cumulativ următoarele date:

a) datele de identificare ale vânzătorului și ale cumpărătorului mărfurilor;  
b) denumirea mărfurilor, cantitatea, prețul pentru fiecare unitate și valoarea totală a mărfurilor;

- c) semnătura persoanei emitente;  
d) numărul și data de emisie a facturii;  
e) condițiile și modalitatea de achitare;  
f) reducerile și condițiile de aplicare a acestora, după caz;  
g) condițiile și termenul de livrare;  
h) natura tranzacției (comercială/necomercială).";  
8) punctul 32 va avea următorul cuprins:

"32. La determinarea valorii în vamă a mărfurilor importate în baza valorii tranzacției, valoarea în vamă a bunurilor corespunde cu valoarea de tranzacție, care este egală cu prețul plătit sau de plătit pentru mărfurile importate, ajustată la valoarea elementelor prevăzute la art.11 alin.(1) din Legea cu privire la tariful vamal, în cazul în care acestea nu au fost incluse anterior în valoarea mărfii.

În cazul în care valoarea în vamă declarată este stabilită în baza metodei valorii de tranzacție, organul vamal verifică declarația vamală și documentele de însoțire prezentate, luând în considerare următoarele aspecte:

a) corespunderea datelor din declarația vamală în detaliu și datelor din actele prezentate de declarant cu datele și informațiile specificate în D.V.1;

b) descrierea în detaliu a mărfurilor și fără echivoc, cu prezentarea datelor suficiente în acest sens, inclusiv specificarea mărcii comerciale, în cazul existenței acesteia;

c) lipsa datelor contradictorii sau a unor neregularități din actele prezentate;

d) corectitudinea datelor din documentele prezentate privind condițiile de livrare a mărfurilor importate, conform regulilor INCOTERMS;

e) declararea, în funcție de specificul tranzacției, a elementelor de inclus în valoarea în vamă suportate de către cumpărător în sensul art.11 alin.(1) din Legea cu privire la tariful vamal;

f) menționarea condițiilor acordării reducerilor, după caz;

g) valoarea în vamă declarată pentru mărfurile destinate punerii în liberă circulație, plasate anterior într-un regim vamal suspensiv sau în zonele economice libere, nu este mai mică decât valoarea facturată, declarată în regimul vamal inițial (cu excepția cazurilor în care prețul definitiv al mărfurilor se stabilește pe bază de cotații bursiere sau prețul mărfii a fost influențat de uzura fizică și/sau de învechire morală), cu ajustarea (după caz, în funcție de specificul tranzacției) la valoarea elementelor prevăzute la art.11 alin.(1) din Legea cu privire la tariful vamal;

h) lipsa tranzacțiilor noncomerciale: donații, cadouri, mostre;

i) lipsa restricțiilor în privința drepturilor cumpărătorului asupra mărfii evaluate, cu excepția restricțiilor admise la art.11 alin.(4) lit.a) din Legea cu privire la tariful vamal;

j) lipsa în cadrul tranzacției de vânzare-cumpărare a unor condiții sau prestații a căror valoare nu poate fi determinată;

k) lipsa relațiilor de interdependență între participanții la tranzacție, cu excepția cazurilor când interdependența nu influențează valoarea tranzacției;

l) lipsa factorilor de risc identificați, în funcție de natura și specificul tranzacției, în baza riscurilor gestionate de către Serviciul Vamal.";

9) la punctul 33 alineatul trei, textul "procedurii vizate la pct.34 alineatul doi din prezentul Regulament" se substituie cu textul "prevederilor art.8 alin.(3) din Legea cu privire la tariful vamal";

10) punctul 34 va avea următorul cuprins:

"34. În situația în care sînt îndeplinite prevederile de aplicare a metodei de tranzacție potrivit art.11 din Legea cu privire la tariful vamal, precum și în urma verificării aspectelor vizate la pct.32 alineatul doi, se stabilește conformitatea datelor declarate, organul vamal acceptă metoda de tranzacție.

În cazul nerespectării dispozițiilor alineatului unu, organul vamal informează declarantul prin înmînarea actului de inspecție despre:

1) necesitatea prezentării actelor/informațiilor suplimentare pentru confirmarea valorii în vamă în termenul ce nu va depăși 2 zile lucrătoare; sau

2) dreptul de a declara valoarea în vamă a mărfurilor prin aplicarea metodelor prevăzute în art.12-17 din Legea cu privire la tariful vamal cu dreptul de a plasa mărfurile în liberă circulație; sau

3) dreptul de constituire de către declarant a unei garanții suficiente cu dreptul de a plasa mărfurile în liberă circulație.";

11) se completează cu punctul 34<sup>1</sup> cu următorul cuprins:

"34<sup>1</sup>. La prezentarea de către declarant a actelor și/sau a informațiilor suplimentare pentru confirmarea valorii în vamă declarate, organul vamal efectuează înscrieri în actul de inspecție, cu indicarea expresă a acestora.";

12) punctul 36 va avea următorul cuprins:

"36. Atunci cînd declarantul furnizează actele și/sau informațiile suplimentare, dar în urma examinării acestora suspiciunile privind veridicitatea valorii în vamă declarate nu sînt înlăturate sau declarantul nu prezintă în termenul stabilit acte și/sau informații suplimentare, organul vamal înscrie în actul de inspecție motivul justificat al neacceptării metodei de tranzacție și acordă declarantului posibilitatea de a răspunde în scris în termen de 4 ore de la recepționarea actului de inspecție, cu prezentarea dovezilor corespunzătoare. Sub rezerva dispozițiilor art.8 alin.(4) din Legea cu privire la tariful vamal privind divulgarea informațiilor confidențiale și protecția datelor, la cererea declarantului, organul vamal înștiințează referitor la actele și informațiile care stau la baza neacceptării metodei de tranzacție. În urma examinării răspunsului prezentat de către declarant, organul vamal decide referitor la acceptarea/neacceptarea valorii în vamă declarate. În situația în care dovezile corespunzătoare nu pot fi prezentate în termenul prevăzut la art.199 din Codul vamal, declarantul poate solicita constituirea garanției suficiente cu dreptul de a plasa mărfurile în liberă circulație, în conformitate cu prevederile art.17<sup>2</sup> din Legea cu privire la tariful vamal.

În cazul în care suspiciunile sînt eliminate, valoarea în vamă declarată se acceptă și se efectuează înscrierile respective pe actul de inspecție, care se aduc la cunoștința declarantului.

În situația cînd suspiciunile privind veridicitatea valorii în vamă declarate nu sînt eliminate, organul vamal informează declarantul prin înmînarea actului de inspecție despre faptul imposibilității determinării valorii în vamă în conformitate cu art.11 din Legea cu privire la tariful vamal, acordînd declarantului dreptul de a declara valoarea în vamă a mărfurilor prin aplicarea consecutivă a metodelor prevăzute la art.12-17 din Legea cu privire la tariful vamal, cu acordarea în acest sens a unui termen de 4 ore.";

13) se completează cu punctul 36<sup>1</sup> cu următorul cuprins:

"36<sup>1</sup>. Organul vamal, în sensul pct.35 și pct.36 alineatul unu, examinează actele prezentate suplimentar și informează declarantul prin actul de inspecție, în termen de pînă la 4 ore de la prezentarea acestora, iar în cazul neprezentării actelor solicitate – imediat după expirarea termenului stabilit pentru prezentarea acestora.”;

14) punctul 37 va avea următorul cuprins:

"37. În cazul specificat la pct.36 alineatul patru, mărfurile se plasează în liberă circulație la efectuarea modificărilor în declarația vamală în detaliu cu aplicarea altei metode de determinare a valorii în vamă prevăzute la art.12-17 din Legea cu privire la tariful vamal, acceptate de către organul vamal, și achitarea drepturilor de import.

În sensul alineatului unu declarantul este în drept să utilizeze informațiile de care dispune, cu prezentarea organului vamal a documentelor concludente, după caz.

În cazul în care, în termenul prevăzut la pct.36 alineatul patru, declarantul nu prezintă informații indicate la alineatul doi, organul vamal determină valoarea în vamă a mărfurilor prin aplicarea consecutivă a metodelor prevăzute la art.12-17 din Legea cu privire la tariful vamal, cu efectuarea mențiunilor respective în actul de inspecție, care se aduce la cunoștința declarantului.”;

15) se completează cu punctul 37<sup>1</sup> cu următorul cuprins:

"37<sup>1</sup>. Solicitarea de aplicare a procedurii de amînare a determinării definitive a valorii în vamă se efectuează prin depunerea de către declarant a unei cereri scrise (sau în formă electronică prin utilizarea tehnicilor de prelucrare electronică a datelor, cu autentificare prin aplicarea semnăturii electronice) la postul vamal responsabil de perfectarea actelor vamale. Organul vamal examinează cererea și informează declarantul prin actul de inspecție despre acceptarea/neacceptarea acesteia, în termen de pînă la 4 ore de la recepționare.

În cazul în care, în temeiul art.17<sup>2</sup> alin.(1) și/sau alin.(8) din Legea cu privire la tariful vamal, se dispune imposibilitatea aplicării procedurii de amînare a determinării definitive a valorii în vamă, organul vamal informează prin actul de inspecție declarantul despre motivul justificat al refuzului și procedează conform pct.36.

La dispunerea de către organul vamal a aplicării procedurii de amînare a determinării definitive a valorii în vamă, mărfurile sînt plasate în liberă circulație în condițiile reglementate de art.17<sup>2</sup> din Legea cu privire la tariful vamal.”;

16) punctul 48 va avea următorul cuprins:

"48. După plasarea în liberă circulație a mărfurilor pentru care s-a constituit o garanție, stabilirea valorii în vamă se efectuează după examinarea actelor aferente tranzacției de import și/sau prezentate suplimentar la cererea organului vamal ori prezentate de către declarant din propria inițiativă.

Organul vamal examinează actele prezentate suplimentar de către declarant într-un termen ce nu va depăși 14 zile lucrătoare de la data prezentării acestora. În cazul în care informația conținută în actele prezentate nu atestă valoarea în vamă declarată, organul vamal este în drept să întreprindă acțiuni de control prin audit postvămuire și/sau solicitare administrativă către autoritatea vamală a țării de expediție privind verificarea exactității valorii de export. Organul vamal va efectua procedura stabilirii valorii în vamă cu caracter definitiv în termenul de valabilitate al garanției, potrivit art.17<sup>2</sup> din Legea cu privire la tariful vamal.

Decizia organului vamal privind valoarea în vamă a mărfurilor plasate în liberă circulație cu constituirea garanției suficiente poate fi aplicată și în cadrul tranzacțiilor ulterioare cu același tip de marfă, în cazul în care sînt realizate de același vînzător către același cumpărător, în aceleași condiții comerciale.

În situația cînd, pînă la expirarea termenului stabilit la art.17<sup>2</sup> alin.(7) din Legea cu privire la tariful vamal, declarantul nu prezintă documente pentru confirmarea valorii

declarate, organul vamal procedează la executarea garanției. În acest caz, valoarea în vamă stabilită provizoriu poartă caracter definitiv, iar operațiunea de plasare a mărfurilor sub regim vamal se consideră a fi încheiată.”;

17) la punctul 50, alineatul unu se completează cu textul “ , cu informarea declarantului prin actul de inspecție”;

18) punctul 54 se completează cu un alineat cu următorul cuprins:

“La cererea scrisă a declarantului, organul vamal informează în scris despre valoarea în vamă determinată prin aplicarea prevederilor art.17 din Legea cu privire la tariful vamal, cu indicarea datelor într-un mod depersonalizat, utilizate drept bază de evaluare.”;

19) punctele 57-59 vor avea următorul cuprins:

“57. În scopul determinării valorii în vamă, potrivit prevederilor art.11 din Legea cu privire la tariful vamal, reducerile se iau în considerare dacă se atribuie mărfurilor de evaluat și la momentul acceptării declarației vamale în actele comerciale aferente tranzacției se prevede aplicarea acestora, condițiile acordării și cuantumul reducerii.

Reduceri comerciale se acceptă dacă sînt specificate:

1) în factură/invoice; sau

2) în contractul de vînzare-cumpărare și/sau confirmate suplimentar în alte acte comerciale furnizate organului vamal la momentul acceptării declarației vamale.

58. Reducerile pentru plata anticipată nu se iau în considerare pentru mărfurile al căror preț nu a fost plătit efectiv la momentul acceptării declarației vamale.

59. Reducerile care rezultă din modificări în actele comerciale survenite după acceptarea declarației vamale nu se iau în considerare.”;

20) se completează cu capitolul XII cu următorul cuprins:

**“XII. PARTICULARITĂȚI PRIVIND PROCEDURA DE VERIFICARE A  
CORECTITUDINII  
DETERMINĂRII VALORII ÎN VAMĂ A BUNURILOR INTRODUSE DE  
PERSOANELE  
FIZICE ȘI PERSOANELE FIZICE CE DESFĂȘOARĂ ACTIVITĂȚI  
INDEPENDENTE**

61. Bunurile introduse pe teritoriul vamal al Republicii Moldova de către persoanele fizice sînt supuse declarării obligatorii în conformitate cu Legea nr.1569/2002 cu privire la modul de introducere și scoatere a bunurilor de pe teritoriul Republicii Moldova de către persoane fizice, cu Codul vamal al Republicii Moldova nr.1149/2000 și cu alte acte normative adoptate în corespundere cu acesta.

Toate acțiunile organului vamal ce țin de procedura verificării valorii în vamă sînt asigurate prin efectuarea mențiunilor respective pe un formular tipizat, aprobat de Serviciul Vamal. În cazul în care spațiul necesar pentru mențiuni din formularul tipizat este insuficient, înscrisurile se întocmesc într-o anexă în formă liberă, care se semnează și pe care se aplică ștampila personală a funcționarului vamal responsabil și se aduce la cunoștința persoanei fizice contra semnătură la fiecare etapă de verificare.

În procesul verificării corectitudinii determinării valorii în vamă a bunurilor introduse în Republica Moldova de către persoanele fizice, se va ține cont de următoarele aspecte:

1) organul vamal verifică datele indicate în formularul tipizat în contrapondere cu marfa prezentată și în situația în care în urma examinării se constată că valoarea în vamă declarată corespunde dispozițiilor art.11 din Legea cu privire la tariful vamal – se acceptă valoarea în vamă declarată;

2) în cazul în care în urma verificării se constată suspiciuni întemeiate privind veridicitatea valorii declarate, organul vamal solicită în scris acte și/sau informații suplimentare pentru susținerea acesteia, cu acordarea unui termen-limită ce nu va depăși 2 zile lucrătoare;

3) în urma prezentării actelor/informațiilor suplimentare, organul vamal efectuează mențiunile respective cu indicarea acestora în formularul tipizat și în cazul în care valoarea în vamă declarată se confirmă, acționează în conformitate cu subpt.1);

4) în cazul în care persoana fizică nu prezintă acte/informații și/sau se constată că informația din actele/informațiile suplimentare prezentate nu confirmă valoarea declarată, organul vamal informează despre motivul justificat al neacceptării acesteia, asigurând determinarea valorii în vamă prin aplicarea consecutivă a metodelor prevăzute la art.12-17 din Legea cu privire la tariful vamal.

**62.** Bunurile introduse pe teritoriul vamal al Republicii Moldova de către persoanele fizice ce desfășoară activități independente în conformitate cu prevederile capitolului 10<sup>2</sup> din Codul fiscal nr.1163/1997 și art.5 alin.(6) din Legea nr.1569/2002 cu privire la modul de introducere și scoatere a bunurilor de pe teritoriul Republicii Moldova de către persoane fizice sînt supuse declarării obligatorii în scris pe formularul tipizat aprobat de către Serviciul Vamal.

În procesul verificării corectitudinii determinării valorii în vamă a mărfurilor importate de către persoanele fizice ce desfășoară activități independente, se va ține cont de următoarele particularități:

1) procedura de verificare a valorii în vamă se va efectua cu aplicabilitatea analogică a mecanismului prevăzut la capitolul VII;

2) toate mențiunile ce țin de procedura de control al valorii în vamă se vor efectua pe formularul tipizat. În cazul în care spațiul necesar pentru mențiuni este insuficient, acestea se vor întocmi într-o anexă în formă liberă, care se semnează și pe care se aplică ștampila personală a funcționarului vamal responsabil și se aduce la cunoștința persoanei fizice contra semnătură la toate etapele de verificare.”

**2.** Prin derogare de la prevederile art.56 alin.(2) din Legea nr.100/2017 cu privire la actele normative, prezenta hotărîre intră în vigoare la 60 de zile de la data publicării.

**PRIM-MINISTRU Ion CHICU**

**Contrasemnează:**

**Viceprim-ministru,  
ministrul finanțelor Serghei Pușcuța**

**Ministrul economiei  
și infrastructurii Anatol Usafii**

**Nr.705. Chișinău, 27 decembrie 2019.**