

”Proceduri Vamale”



Subiecții economici implicați în procedurile de export-import

- **Exportatorul**

O condiție obligatorie ale înregistrării exportatorului, de rînd cu statutul juridic, este înregistrarea lui în calitate de -

Agent Economic Autorizat/Authorized Economic Operator (AEO) la Serviciul Vamal al Republicii Moldova
(<http://www.customs.gov.md/ro/content/agent-economic-autorizatauthori-zed-economic-operator-aeo>).





Proceduri pre-vamale la export în Uniunea Europeană

*Proceduri vamale de până la prezentarea în
vamă a documentelor și transportului
încărcat, care include:*

- *pregătirea actelor comerciale,*
- *pregătirea actelor de transport,*
- *obținerea diverselor autorizații, certificate,
licență din partea organelor respective,*
- *pregătirea documentelor comerciale și de
transport*

Ce documente trebuie să pregătești și care este procedura de înregistrare în calitate de exportator la Serviciul Vamal?

- Înregistrarea, la Serviciul Vamal al Republicii Moldova, prin care potențialul Exportator depune **Cererea de înregistrare ca participant la comerțul extern** (www.customs.gov.md/ro/content/formular-e-line) în calitate de subiect al efectuării tranzacțiilor economice externe.
- **Acest pas se face de Exportator o singură dată, la început**, prin depunerea fizică la Birourile Vamale (www.customs.gov.md/ro/content/birouri-vamale) a actelor în copii cu ștampila întreprinderii și originalele lor.



Dacă sunt înregistrat la Serviciul Vamal în calitate de exportator, care sunt procedurile ulterioare pentru declararea mărfurilor și prezentarea acestora pentru vămuire la export?

În conformitate cu HG nr. 1140 din 02.11.2005 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a destinațiilor vamale prevăzute de Codul vamal al Republicii Moldova http://lex.justice.md/document_rom.php?id=8E784CED:D12C4AD8, declararea mărfurilor și prezentarea lor pentru vămuire se efectuează de către declaranți sau reprezentanții acestora, prin depunerea unei declarații vamale în detaliu, în formă electronică, la încheierea procedurii de tranzit sau în termen de 20 de zile de la data depunerii declarației sumare.

- *Contractul de export-import;*
- *Factura comercială*
- *Lista de încărcătură (Packing list)*

[illegible][illegible]

Cine perfectează Contractul de export-import și ce prevede?

- Contractul internațional de export-import se pregătește de Importator (cumpărător) în original (sau prin consultarea ambelor părți Importator și Exportator), autentificat cu ștampilele și semnăturile persoanelor responsabile ale Exportatorului (vânzător) și Importatorului (cumpărător), precum un original și o copie al acestui contract pentru prezentare în vamă internă.
- Contractul de export – import se întocmește într-o limbă agreată de ambele părți contractuale (cel mai des engleza) și trebuie să includă obligator următoarele: (i) data încheierii și termenul de acțiune; (ii) numele, adresele, rechizitele fiscale și bancare ale Vânzătorului și Cumpărătorului; (iii) specificarea clară a bunurilor și cantităților vândute (mărfii); (iv) prețul contractului și condițiile de plată; (v) ambalajul, termenii și condițiile de livrare; (vi) obligațiile părților; (vii) penalități, clauze contractuale și condiții de soluționare a disputelor; (viii) anexe, dacă este cazul, și (ix) semnăturile și ștampilele părților.

Se recomandă obligator consultarea Contractului de export- import cu un jurist în dreptul comercial internațional, pentru a evita posibile lacune, tratări duale ale termenilor, clauzelor contractuale și probleme ulterioare în cadrul lanțului fizic de livrare și încasare a plăților.

Ce reprezintă Factura comercială (Commercial Invoice)?

- Factura comercială este documentul de evidență primară, aferent Contractului de export-import, prin care se confirmă transmiterea mărfii (condiții, termene, volume, plăți, etc.) de la un rezident (Exportator) către un nerezident (Importator). Documentul nominalizat se emite din numele Exportatorului pe numele Importatorului pentru fiecare unitate de transport în parte, în 4–6 exemplare originale.
- În factura comercială se înscrie obligator: (i) denumirea și adresa Exportatorului și Importatorului; (ii) numărul și data emiterii facturii; (iii) numărul și data semnării contractului de export-import; (iv) denumirea și specificarea detaliată a mărfurilor exportate; (v) numărul de ambalaje (lăzi, cutii, colete, palete etc.) sau indicarea livrării „în vrac”; (vi) greutatea bruto și neto al încărcăturii cu indicarea unității de măsură (kg, tone); (vii) prețul unitar al mărfii livrate, în valută Euro sau USD; (viii) valoarea totală a lotului de marfă livrat; (ix) condiții de plată (metode și termeni de plată); (x) condițiile de livrare și cu ce transport se face livrarea; (xi) numărul documentului de transport; (xii) țara de origine a mărfurilor livrate.

Ce reprezintă Lista de încărcătură (Packing list)?

- Lista de încărcătură este un document comercial care însoțește **Factura comercială** și documentele de transport, cu o specificație mai detaliată a conținutului unei încărcături concrete. Lista de încărcătură furnizează informații detaliate cu privire la mărfurile importate și ambalajul fiecărui lot de marfă (greutate, dimensiune, necesitatea de tratament special, etc.), fiind document necesar pentru procedurile de vămuire și de inventariere pentru livrarea mărfii.
- Se perfectează de regulă în limba engleză și conține cel puțin următoarele date (în formă liberă): (i) informații privind exportatorul, importatorul și compania de transport; (ii) data perfectării; (iii) numărul de cont pentru transportul de marfă; (iv) tipul de ambalaj (cutie din lemn, cutie de carton, sac etc.); (v) numărul de colete; (vi) conținutul fiecărui colet (descrierea produsului și numărului de unități în colet); (vii) marcarea de transport (numele destinatarului sau destinația, numărul de spații de încărcare), și (viii) greutatea netă, brută și dimensiunea coletelor.



Care sunt pașii în contractarea companiei de transport-expediție și ce documente trebuie să solicit pentru unitatea de transport?

- Documentele solicitate pentru unitatea de transport sunt:
- (i) Scrisoarea de trăsură – CMR;
- (ii) carnetul TIR;
- (iii) conosament FIATA (în cazul transportului multimodal sau combinat);
- (iv) actele de înregistrare și de stare tehnică a unității de transport în conformitate cu legislația internațională,
- (v) documentele și actele șoferului.

Ce documente trebuie să fie la bordul mașinii pentru exportul în statele UE?

Pentru șofer:

- pașaport internațional, act de identitate;
- permis de conducere internațional, corespunzător categoriei vehiculului;

Pentru vehicul:

- certificatul de înmatriculare a vehiculului, însoțit de talonul de inspecție tehnică;
- asigurare Carte verde, efectuată de o societate de asigurări;
- copia conformă a licenței de transport;
- I.T.P.I. (Certificat Internațional de Inspecție Tehnică);
- diagrama tahograf pentru autovehiculele de marfă cu sarcina utilă mai mare de 3,5 tone;

Pentru marfă:

- documente de însoțire a mărfii (Contractul, Invoice, documente permissive, etc.);
- CMR - scrisoare de transport internațional;
- carnet TIR (dacă circulă sub convenția TIR);

Pentru transportul de mărfuri perisabile sau de animale vii:

- autorizație sanitar-veterinară pentru vehicul;
- certificat sanitar-veterinar de transport pentru marfă, inclusiv Certificatele fitosanitar / sau veterinar , Certificatul de inofensivitate și Document Sanitar - Veterinar Comun de Intrare, DSVCI pentru produs (marfă) obținut de la Agenția Națională pentru Siguranța Alimentelor (www.ansa.gov.md/ro/autorizari-si-certificate.html).



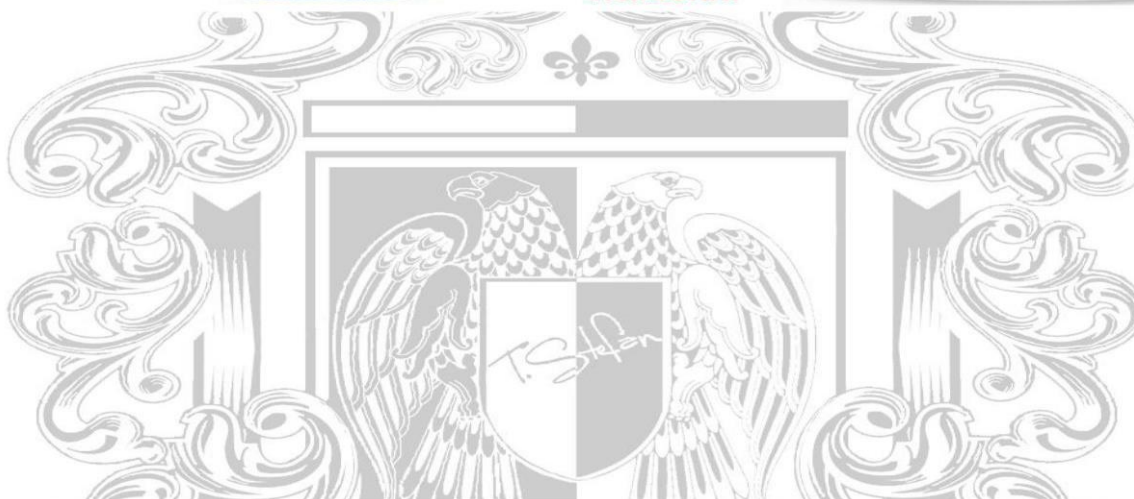
Perfectarea certificatelor obligatorii și opționale pentru mărfuri

- Certificatul de circulație a mărfurilor EUR. I,
- Certificatul de transport EUR. I,
- Certificatul de origine forma A,
- Certificatul de conformitate,
- Certificatul fitosanitar și Certificatul de inofensivitate pentru produse vegetale;
- Certificatul sanitar-veterinar, Avizul sanitar-veterinar de export, Autorizația sanitar-veterinară pentru mijloacele de transport și Documentul Sanitar-Veterinar Comun de Intrare (DSVCI) pentru produse de origine animală;
- alte certificate solicitate pe anumite piețe.

IMPORTANT!

- Organul vamal poate dispune efectuarea expertizei, iar colaboratorul vamal împuternicit este în drept să aibă acces la întreprinderea Exportatorului și documentația acestuia.
- Răspunderea pentru veridicitatea documentelor și datelor indicate în ele, prezentate organului vamal, o poartă exportatorul.
- Autentificarea și eliberarea Certificatului de circulație a mărfurilor EUR.I și a Certificatului de origine forma A se efectuează în termen o zi lucrătoare, de la depunerea cererii– declarație.

Ce reprezintă Certificatul de conformitate și de unde îl pot obține?



**Depune Cererea
și setul de
documente.**

Examinare, verificare, eliberare.



IMPORTANT!

- Pentru obținerea certificatului fitosanitar, exportatorul prezintă, cu cel puțin 24 de ore înainte de expediere, subdiviziunii organului de control fitosanitar (cea mai apropiată Direcție Raională/Municipală pentru Siguranța Alimentelor (DRSA) setul de documente solicitat pentru perfectarea actului permisiv;
- Certificatul fitosanitar se eliberează în termen de până la 5 zile de la data depunerii cererii;
- Termenul de valabilitate a certificatului fitosanitar este de 14 zile din data eliberării;
- Certificatul fitosanitar nu poate fi întocmit cu mai mult de 14 zile înainte de data la care plantele și produsele vegetale supuse regimului de carantină fitosanitară părăsesc RM;
- Certificatul fitosanitar se întocmește în limba de stat și în cel puțin o limbă de circulație internațională, după caz, în limba oficială a statului de destinație și se completează, cu excepția ștampilei și a semnăturii, fie în întregime cu majuscule, sau dactilografiat.
- În caz de necesitate (de exemplu, depistarea unui vătămător) produsele destinate exportului vor fi supuse procedurii de dezinfectare în întreprinderi specializate. Costul serviciilor de dezinfectare depinde de numărul de proceduri necesare

Care sunt procedurile de perfectare a Certificatului veterinar și a altor documente permissive pentru exportul produselor de origine animală în UE?





Agenția Națională pentru Siguranța Alimentelor (ANSA), cu subdiviziunile teritoriale Direcțiile Raionale/Municipale pentru Siguranța Alimentelor (DRSA) și Instituția Publică Centrul Republican de Diagnostică Veterinară (IP CRDV), sunt organele de stat, care asigură implementarea procedurii de eliberare a actelor permissive de export:

- **Certificatul de conformitate pentru lotul de produse de origine animală;**
- **Avizul sanitar-veterinar de export;**
- **Certificatul sanitar-veterinar;**
- **Autorizația sanitar-veterinară pentru mijloacele de transport.**

IMPORTANT!

- Termenul-limită în care Certificatul sanitar-veterinar urmează a fi transmis solicitantului nu poate depăși 10 zile lucrătoare calculate din ziua recepționării cererii;
- Solicitantul achită taxa fixă sau taxa calculată în funcție de componentele cantitative la contul bancar indicat pe pagina web a ANSA-ei;
- Pentru loturile separate de produse de origine animală dintr-o cantitate omogenă de asemenea produse, Certificatul sanitar-veterinar se eliberează în procedură simplificată, care ca termen nu va depăși durata de 5 zile lucrătoare;
- Certificatul veterinar se întocmește în limba de stat și în cel puțin o limbă de circulație internațională, după caz, în limba oficială a statului de destinație și se completează, cu excepția ștampilei și a semnăturii, fie în întregime cu majuscule, fie în întregime dactilografiat.

Cum obțin și pentru ce servește Documentul Sanitar-Veterinar Comun de Intrare (DSVCI) la exportul produselor de origine animală în UE?



1. Autorizația pentru producere;
2. Depunerea cererii pentru DSVCI;
3. Prelevarea probelor;
4. Actul de prelevare;
5. Verificarea probelor la CRDV;
6. Raportul de expertiză de la CRDV;
7. Certificat de conformitate;
8. Eliberarea DSVCI.

Examinare, verificare, eliberare.



=

A sample of the 'Document Sanitar-Veterinar Comun de Intrare' (DSVCI) form. It is a complex document with multiple sections and fields. A prominent red diagonal stamp across the center reads 'Document Sanitar-Veterinar Comun de Intrare DSVCI'.

IMPORTANT!

- Înainte de sosirea fizică a lotului pe teritoriul UE, persoana responsabilă de încărcătură notifică sosirea produselor la personalul de inspecție de la Postul de Inspecție la Frontieră
- UE, la care trebuie prezentate produsele, printr-un DSVCI eliberat de ANSA;
- Informația din partea I a DSVCI se transmite, printr-o notificare prealabilă, în sistemul electronic a datelor a autorității sanitar-veterinare ale statului membru vizat de transport;
- DSVCI se completează pentru fiecare transport prezentat la un punct de control la frontieră, fie că este vorba de un lot prezentat ca lot conform cu cerințele UE și destinat punerii în liberă circulație, de un lot destinat transportului sub supraveghere sau de un lot care nu este conform cu cerințele UE și destinat unei transbordări, unui tranzit, sau unei plasări în zone libere, în antrepozite libere sau în antrepozite vamale;
- Transportul sub supraveghere face trimitere la loturile acceptate în condițiile prevăzute la articolul 8 din Directiva 97/78/CE, dar care rămân sub supraveghere veterinară până la o destinație finală determinată, de obicei în vederea unui tratament suplimentar;
- Informațiile cuprinse în Partea I a DSVCI trebuie să corespundă cu informațiile din alte documente oficiale relevante ce însoțesc transportul. Partea I completată de către responsabilul de încărcătură, va fi notificată de PIF înaintea sosirii fizice a transportului;
- Originalul Documentului Veterinar Comun de Intrare trebuie să cuprindă părțile I și II, completate în întregime și semnate (Partea I de către responsabilul de încărcătură, iar
- Partea a II-a de medicul veterinar oficial din PIF).



Operațiuni vamale de export în Uniunea Europeană

- *procedurile vamale încep odată cu prezentarea în organul vamal a documentelor, mărfii și transportului (procedeul de plasare a mărfurilor și mijloacelor de transport în regimul vamal de export) și se vor finisa cu punerea în circulație a mărfii încărcate în transport și vămuite*

- Prin Hotărârea Guvernului nr. 904 din 13.11.2013 (<http://lex.justice.md/md/350292/>) a fost aprobat **Regulamentul cu privire la procedura vămuirii electronice a mărfurilor la export.** Acest serviciu elimină necesitatea Exportatorului de a prezenta careva acte pe suport de hârtie sau de a se deplasa la un birou vamal. Exportatorul (Declarantul) din numele propriu sau Brokerul vamal împuternicit pot completa declarația vamală direct din oficiu, la care se anexează documentele scanate, cu aplicarea semnăturii digitale și expedierea electronică a documentelor.

Detalii cu privire la procesul de declarare electronică a mărfurilor la export pot fi consultate la pagina web a Serviciului Vamal: www.customs.gov.md/ecustoms/etapele-exportului-electronic.html.

Ce reprezintă Declarația Vamală și cine este Declarantul?



DECLARANȚII: Exportatorul din numele propriu sau Brokerul vamal împuternicit.

Ce reprezintă Declarația Vamală și cine este Declarantul?

- În conformitate cu Articolul I, al Codului Vamal al Republicii Moldova nr. 1149 din 20.07.2000:
- **Declarație vamală** este actul unilateral prin care o persoană manifestă, în formele și modalitățile prevăzute de legislația vamală, voința de a plasa mărfurile sub o anumită destinație vamală.
- **Declarantul** este persoana care întocmește și depune declarație vamală în nume propriu sau persoana în al cărei nume este întocmită declarația vamală de către brokerul vamal sau intermediar.

Ce documente sunt solicitate și care este procedura de anexare a documentelor la declarația vamală în cazul exportului electronic?



Documentele scanate anexate vor fi salvate în formatul "JPG" sau "PDF", având rezoluție de 300 "dpi" și mărimea nu mai mare 50 MB.

Ce documente sunt solicitate și care este procedura de anexare a documentelor la declarația vamală în cazul exportului electronic?

La declarația vamală electronică se anexează copiile scanate ale documentelor însoțitoare (comerciale, de transport, acte permissive, prevăzute în Nomenclatorul actelor permissive eliberate de autoritățile emitente persoanelor fizice și persoanelor juridice pentru practicarea activității de întreprinzător, aprobat prin Legea nr.160 din 22.07.2011 privind reglementarea prin autorizare a activității de întreprinzător), în baza cărora este întocmită declarația vamală respectivă.

- Documentele pentru marfă: (Contractul de vânzare-cumpărare; Factura comercială (Invoice) și Lista de încărcătură (Packing list, după caz);
- Certificatul de origine forma A;
- Certificatul de circulație a mărfurilor EUR.I ori Certificatul de transport EUR.I;
- Certificatul de conformitate;
- Certificatele fitosanitar / sanitar-veterinar și Certificatul de inofensivitate;
- CMR - scrisoare de transport internațional;
- Pașaportul tehnic al unității de transport și a remorcii;
- Permisul de conducere a șoferului unității de transport;
- carnet TIR (dacă circulă sub convenția TIR);
- alte certificate solicitate pe anumite piețe.



Cu ce se finalizează procedura de depunere și semnare a declarației vamale electronice?

După completarea declarației vamale electronice, anexarea documentelor electronice la declarația vamală, și aplicarea semnăturii digitale, selectând certificatul cheii publice, se finalizează cu stocarea acestor documente pe serverul Serviciului Vamal în SIIV ASYCUDA World.

Ulterior, Declarația vamală se examinează în format electronic de către inspectorul vamal din cadrul postului vamal electronic.



Cum obțin numărul de înregistrare de la SIIV ASYCUDA World?

- După completarea și înregistrarea declarației vamale electronice de export, autenticată cu semnătură digitală, aceasta se stochează pe serverul Serviciului Vamal în SIIV ASYCUDA World pe numele postului vamal electronic.
- La finalizarea operațiunii de înregistrare, SIIV ASYCUDA World atribuie automat declarației vamale electronice un număr de înregistrare.

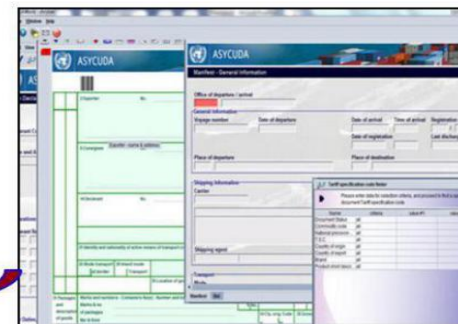
Când se consideră recepționată declarația vamală de organul vamal?

- Odată completată și semnată declarația vamală, se consideră recepționată de organul vamal.
- După înregistrarea declarației vamale electronice, colaboratorul responsabil de repartizare (administratorul postului vamal electronic), în termen de maximum 20 minute, efectuează acțiunile de:
 - accesarea a butonului de selectare a declarațiilor pe culoare, după care SIIV “ASYCUDA World” stabilește culoarul declarației vamale;
 - rezervează în contul unic al organelor vamale sumele mijloacelor bănești necesare achitării drepturilor de export aferente operațiunii respective;
 - în cazul atribuirii declarației pe culoarul verde, inspectorul comandă verificarea declarației în modulul “Multy-Agency”
 - la solicitarea exportatorului, imprimă pe suport de hârtie declarația electronică de export, autentifică copia respectivă cu ștampila individuală și o transmite solicitantului.

Cât timp am la dispoziție pentru a realiza exportul după depunerea declarației vamale de export electronic?

- Exportul se realizează în maxim 8 zile după depunerea declarației vamale, conform prevederilor art.42 al Codului Vamal al RM:

<http://lex.justice.md/index.php?action=view&view=doc&id=319745>).



Cum aflu pe ce culoar de control a fost repartizată declarația vamală de către SIIV ASYCUDA World?

Cum aflu pe ce culoar de control a fost repartizată declarația vamală de către SIIV ASYCUDA World?

- Declarația recepționată de către Serviciul Vamal se repartizează automat pe unul din culoare de control de către SIIV ASYCUDA World. Controlul vamal se efectuează în baza analizei de risc. Agentul economic află la frontieră tipul culoarului de control.
- Declarația vamală se repartizează de către SIIV ASYCUDA World pe unul din cele trei culoare de control: verde, albastru, galben și roșu.

IMPORTANT!

La neconcordanțe între declarația vamală, documentele aferente și marfa fizică, colaboratorul vamal invalidează, în caz de necesitate, declarația vamală, utilizând opțiunea “anulare” în SIIV ASYCUDA World.

Cum și unde pot fi controlate mărfurile exportate în baza declarației vamale electronice?

Controlul mărfurilor este realizat la postul vamal de frontieră în dependență de cele 4 coridoare de control: roșu, galben, albastru și verde. Culoarul galben presupune control documentar, iar cel roșu - control documentar și fizic al mărfurilor.

Controlul fizic, de regulă, se va desfășura în punctele de trecere a frontierei.

De la această regulă sânt stabilite următoarele excepții:

- (i) în cazul în care riscurile vamale ale operațiunii implică efectuarea unui control vamal la un post vamal intern,
- (ii) În cazul transportului de mărfuri pe cale ferată. În aceste cazuri exportatorul urmează să prezinte mărfurile la orice post vamal intern pentru efectuarea controlului respectiv.

Cum se calculează drepturile de export pentru mărfurile și mijloacele de transport declarate și cum se achită taxa pentru procedurile vamale în procesul de export electronic?

- Drepturile de export sunt taxe achitate statului pentru dreptul de a exporta. Calcularea drepturilor de export pentru mărfurile și mijloacele de transport declarate se face în conformitate cu Legea nr. 1380-XIII din 20.11.1997 cu privire la tariful vamal, Legea nr. 156-XVI din 21.07.2005 și Ordinului SV nr. 189-o din 29.08.2005, și include următoarele plăți de bază:
 - taxa pentru proceduri vamale la vămuirea mărfurilor plasate la export – **0,1%** din valoarea în vamă a mărfii, dar nu mai mult de 500 euro și mai puțin de **10 Euro** pentru alte trei proceduri;
 - aplicarea sigiliului vamal (inclusiv costul sigiliului) – **4 Euro**;
 - prelucrarea informațională a declarației vamale primare – **4 Euro**;
 - prelucrarea informațională a fiecărei declarații vamale complementare – **1 Euro**.

Drepturile de export se plătesc în prealabil, până la sau în ziua depunerii declarației vamale (Obligația vamală la export apare la data înregistrării declarației vamale – art. 127/8 al CV).

**mijloacele de transport declarate și cum se achită taxa
 pentru procedurile vamale în procesul de export electro**

[illegible]

Cod IBAN: MD77TRPAAA518300A01344AA



Cum se calculează drepturile de export pentru mărfurile și mijloacele de transport declarate și cum se achită taxa pentru procedurile vamale în procesul de export electronic?

- **La momentul vămuirii, poate apare o diferență dintre suma calculată și suma plătită în prealabil. Această diferență urmează să fie achitată la vămuire. Persoanele juridice și persoanele fizice plătesc drepturile de export prin virament sau prin intermediul cardurilor bancare în conturile respective ale Trezoreriei Centrale a Ministerului Finanțelor.**
- Plătitor vamal este titularul declarației vamale. În cazul unei reprezentări (de ex., brokerul vamal sau un responsabil financiar), persoana în numele căreia sa făcut declarația vamală este de asemenea plătitor vamal, însă achitarea efectivă poate fi făcută de către acest intermediar.
- Excedentul de plată a drepturilor de export plătite se restituie la cererea scrisă a plătitorului în termenul stabilit de legislație. Taxa încasată pentru efectuarea de proceduri vamale nu se restituie în cazul anulării vămuirii după depunerea declarației vamale.



Procedurile post-vamale după exportul în Uniunea Europeană

Cum asigur informarea Importatorului referitor la expedierea mărfii?



Care sunt procedurile de livrare a mărfii către Importator după ieșirea transportului din vamă?

Exportatorul sau brokerul vamal împuternicit (în cazul unui contract cu servicii complexe) va asigura prin persoanele responsabile ale transportatorului și expeditorului implementarea și verificarea următoarelor momente:

- monitorizarea transportării, în scopul evitării riscului nelivrării la timpul stabilit, deteriorării sau a pierderii iremediabile a mărfurilor în cazul survenirii forțelor majore (aceste momente necesită de a fi regăsite anterior perfectării contractelor cu transportatorul-expeditorul și de asigurare a mărfii și mijlocului de transport),
- confirmarea livrării, care prevede executarea graficului de livrare și a condițiilor contractului de transport și prevederilor contractului de vânzare-cumpărare (condițiile de livrare conform INCOTERMS), la trecerea riscurilor de la vânzător la cumpărător;
- recepționarea mărfii – reprezintă actul juridic de acceptare a mărfii drept corespunzătoare condițiilor contractuale de către Importator (sau de persoana împuternicită), care se finalizează prin aplicarea stampilei destinatarului pe exemplarul corespunzător al fișei CMR și/sau prin alte mijloace convenite în Importator și Exportator.

Cum asigur informarea Importatorului referitor la expedierea mărfii?

Procedura de confirmarea a sosirii și transmiterii efective a mărfii Importatorului, constă în:

- sosirea mijlocului de transport în locul de transmitere stabilit conform contractului,
- verificarea cantității și calității mărfii transmise de către Importator (sau de brokerul împuternicit) și de expeditorul și/sau brokerul împuternicit din numele Exportatorului;
- descărcarea mărfii (înconformitate cu contractul de partea responsabilă)
- modalitățile de înlăturare a diferențelor apărute și primirea deciziilor de acoperire a pierderilor, în caz de survenire a unor neconformități.

La exportul mărfurilor agroalimentare, care sunt supuse în permanență schimbărilor calitative și cantitative, pot surveni unele devieri la greutatea, volumul sau chiar calitatea, din aceste considerente Exportatorul trebuie să aibă la descărcarea și cântărirea mărfii un reprezentant propriu sau să fie reprezentat de transportator-expeditor, care să aibă instrucțiuni și împuterniciri clare de acțiune.

Care sunt modalitățile de plată aplicabile la operațiunile de export în UE?



Cum asigur monitorizarea încasărilor pentru marfa livrată și ce obligații fiscale sunt aplicabile la repatrierea de mijloace bănești provenite din tranzacții economice externe?

- Exportatorul va monitoriza prin intermediul băncii comerciale, care îl deservește, termenii de plată și sumele de plăți virate pe contul bancar, astfel ca să asigure recepționarea totală a sumei tranzacției specificate în Contractul internațional de vânzare – cumpărare. În Contractul internațional de vânzare – cumpărare, trebuie să fie expres specificat modul de soluționare a litigiilor, inclusiv în cazul apariției lor cine va fi mediatorul (ex. Curtea Permanentă de Arbitraj de la Haga sau Stockholm).
- Exportatorul în conformitate cu art. 3 al **Legii nr. 1466 din 29.01.1998 cu privire la reglementarea repatrierii de mijloace bănești, mărfuri și servicii provenite din tranzacții economice externe** cu modificările ulterioare, este obligat să înregistreze în conturile lor bancare din Republica Moldova încasările de la export.

Termenul de repatriere a mijloacelor valutare provenite din contracte de vânzare– cumpărare (export–import) este termenul stabilit în contract, dar nu mai mult de doi ani de la data expedierii mărfurilor respective.

Nerespectarea termenelor de repatriere a mijloacelor bănești, a celor materiale și serviciilor se sancționează cu amendă, aplicată agenților economici, în proporție de 0,1% din suma (valoarea) mijloacelor nerepatriate pentru fiecare zi calendaristică de întârziere.

Cum recuperezi Taxa pe Valoarea Adăugată (TVA) aferentă exportului?

În conformitate cu art. 104 al Codului Fiscal Nr. 1163 din 24.04.1997 , cu modificările ulterioare, livrările de mărfuri și servicii pentru export, precum și toate tipurile de transporturi internaționale de mărfuri sunt impozitate la cota zero, iar exportatorii au dreptul la restituirea sumei TVA aferente tranzacției de export.

Dreptul la restituirea TVA din buget se extinde în exclusivitate numai asupra exportatorilor înregistrați în calitate de plătitori de TVA.

- Livrarea serviciilor legate de exportul de mărfuri se consideră parte a exportului de mărfuri (art. 105 al Codului Fiscal), ceea ce presupune restituirea TVA inclusiv pentru serviciile de expediție și transport internațional, servicii de intermediere ș.a. aferente exportului de mărfuri.
- Restituirea TVA din bugetul de stat se efectuează în conformitate cu Regulamentul privind restituirea taxei pe valoare adăugată, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 93 din 01.02.2013 (<http://lex.justice.md/md/346650/>).

Cum recuperezi Taxa pe Valoarea Adăugată (TVA) aferentă exportului?



Cum recuperezi Taxa pe Valoarea Adăugată (TVA) aferentă exportului?

În scopul confirmării dreptului la restituirea TVA pe valorile materiale și serviciile procurate exportatorul trebuie să dispună de:

- Declarațiile privind TVA;
- Registrele de evidență a livrărilor și procurărilor;
- Contractul în baza căruia a fost efectuat exportul de mărfuri;
- Factura comercială (Invoice);
- Declarația vamală de export a mărfurilor;
- Documentul de transport internațional al mărfurilor (copie);
- Confirmarea organelor vamale privind livrarea mărfurilor pentru export.

Ce reprezintă Auditul Post Vămuire (APV), pe cine vizează și de ce este necesar?

Auditul Post Vămuire (APV) este modalitatea de confirmare a informației declarate autorității vamale de către importatori și exportatori, sub aspectul verificării conformării agentului economic și activității acestuia la legislația vamală și respectarea cerințelor impuse de autoritatea vamală în scopul utilizării anumitor proceduri și regimuri vamale.

Auditul Post Vămuire, conform legislației UE se axează asupra:

- verificării importurilor după punerea mărfurilor în liberă circulație;
- controlului procedurilor speciale (tranzit, antrepozit vamal, import temporar, etc.);
- verificării: administrației, organizării, procedurilor interne și/sau sistemelor interne pentru înregistrarea informației ce țin de mărfurile importate/exportate de către agentul economic;
- pre – auditului vamal al agenților economici pentru acordarea regimului solicitat (ex. proceduri simplificate pentru tranzit sau de declarare, regimuri vamale cu impact economic și altele).

Ce documente trebuie să am pentru Auditul de Post Vămuire (APV)?

Pentru implementarea Auditului de Post Vămuire (APV), agentul economic trebuie să dispună de următoarele documente justificative:

- Contractul, oferta, comanda sau factura proforma unde sunt indicați termenii de livrare, inclusiv cantitatea, valoarea, data livrării și modul de plată;
- Factura unde este indicată data livrării, descrierea mărfurilor, cantitatea și valoarea, condițiile livrării (conform INCOTERM);
- Documentele de însoțire de tranzit unde este indicat cum mărfurile au intrat în Moldova, itinerarul parcurs și sunt aplicate ștampilele vamale necesare;
- Informația preliminară despre codul tarifar și origine, care confirmă clasificarea tarifară și originea mărfurilor.

Cum se desfășoară Auditul Post Vămuire (APV) și la cine vă adresați în caz de întrebări?

- Procedurile de Auditul Post Vămuire sunt implementate de colaboratorii **secției Control ulterior al Serviciului Vamal**, prin contactarea preliminară a agenților economici și convenirea asupra perioadei de desfășurare a auditului.

IMPORTANT!

Auditorii sunt obligați să păstreze confidențialitatea informațiilor obținute pe parcursul auditului. În cadrul Serviciului Vamal activează echipe specializate în domeniul auditului post vămuire, care în prealabil contactează agentul economic pentru a stabili vizita la oficiu.

În cazul neclarităților apălați:

- ❖ **Tel: 022 574155; 022 574164; 022 574160,**
- ❖ **Fax: 022 574155; 022 574122,**
- ❖ **E-mail: control.ulterior@customs.gov.md**



"Succesul în afaceri presupune
pregătire, disciplină și multă muncă.
Dacă nu ești speriat de aceste lucruri,
oportunitățile sunt mereu foarte mari"

-

David Rockefeller



Succese în afaceri !

Ne puteți contacta:

Telefon: