



În atenția Dlui Tudor BALIȚCHI

Director General al Serviciului Vamal

Nr. 16 din 23 martie 2015

Ref.: Procese ce tergiversează operațiunile de vămuire definitivă

Stimate dle Director,

Prin prezenta scrisoare, dorim să vă atragem atenția asupra unor serii de aspecte ce vizează tergiversarea procedurilor de vămuire definitivă.

I. Practica colaboratorilor vamali din cadrul posturilor interne de a solicita scrisorile de trăsură ștampilate la posturile vamale de frontieră

Atragem atenția Dvs. asupra practicii colaboratorilor vamali din cadrul terminalelor vamale, de a solicita prezentarea scrisorilor de trăsură (în continuare „CMR”) ștampilate de către colaboratorii birourilor vamale de frontieră, pentru încheierea operațiunii de tranzit. Prin urmare, agenții economici sunt nevoiți să se deplaseze la posturile vamale de frontieră pentru a ștampila scrisorile de trăsură, suportând costuri adiționale.

Articolul 1, alin. (1) din cadrul Convenției cu privire la Contractul de transport internațional al mărfurilor pe șosele (CMR), la care Republica Moldova este parte prin intermediul Legii nr. 98 din 13 aprilie, 2007, privind aderarea la Convenția CMR, stabilește că aceasta se aplică oricărui contract de transport de mărfuri pe șosele, cu titlu oneros, cu vehicule, când locul primirii mărfii și locul prevăzut pentru eliberare, așa cum sunt indicate în contract, sunt situate în două țări diferite, dintre care cel puțin una este țară contractantă, independent de domiciliul și de naționalitatea participanților la contract. În conformitate cu prevederile aceleiași Convenții, scrisoarea de trăsură servește drept probă a contractului de transport. Absența, neregularitatea sau pierderea scrisorii de trăsură nu afectează nici existența, nici valabilitatea contractului de transport. Ea face dovada, până la proba contrarie, a condițiilor contractului și a primirii mărfii de către transportator. În aceeași ordine de idei, Convenția CMR face o singură referință la modalitatea de interacționare a scrisorii de trăsură cu serviciile vamale: „În vederea îndeplinirii formalităților de vamă și a altora care trebuie făcute înainte de eliberarea mărfii, expeditorul trebuie să anexeze la scrisoarea de trăsură sau să pună la dispoziția transportatorului documentele necesare și să-i furnizeze toate informațiile cerute.”¹.

Conform pct. 2, capitolul 1, secțiunea 1 din Regulamentul de aplicare a destinațiilor vamale prevăzute de Codul Vamal al Republicii Moldova²: „Transportatorii mărfurilor ori reprezentanții acestora sunt obligați să prezinte organelor vamale situate la frontiera de stat mijloacele de transport și documentele de însoțire ale acestora.”. În aceeași ordine de idei, Ordinul Serviciului Vamal nr. 346, din 24.12.2009, prevede completarea rubricii 44 din cadrul Declarației vamale, reflectând în borderoul documentelor anexate (în care se înscriu codurile tuturor documentelor depuse pentru susținerea declarației vamale) inclusiv Scrisoarea de trăsură internațională

¹ Articolul 11, alin. (1), Convenția cu privire la Contractul de transport internațional al mărfurilor pe șosele (CMR)

² Aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 1140, din 2 noiembrie 2005



prevăzută de Convenția precitată. Datele din borderoul documentelor se vor verifica de lucrătorul vamal și se vor confirma prin aplicarea semnăturii și ștampilei personale.

Pe de altă parte, în cadrul procesului de **restituire TVA aferent serviciilor de transport și expediție internațională de mărfuri**, potrivit prevederilor art. 102 alin. (8) pct. 4) lit. a) din Codul fiscal, și a pct. 32 subpct. 4) din Regulamentul privind restituirea TVA, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 93 din 01.02.2013, la efectuarea controlului fiscal privind restituirea TVA aferent serviciilor de transport și expediție internațională de mărfuri, la solicitarea funcționarilor fiscali urmează să depună: contractul sau comanda sau copiile lor privind prestarea serviciului de transport sau expediție, dacă ele sunt încheiate, documentele de plata ce confirmă achitățile pentru serviciile prestate, factura de transport internațional auto – CMR (expeditorul prezintă CMR în copie), cu înscrierea sosirii mărfurilor la locul de destinație și prezența ștampilelor organului vamal al Republicii Moldova, cu excepția cazurilor când transportul se efectuează fără trecerea frontierei țării.

II. Practica colaboratorilor vamali de a solicita Certificate de Origine și a invoice-urilor ștampilate la posturile vamale de frontieră

Suplimentar la cele menționate mai sus, constatăm că o serie de colaboratori vamali din cadrul terminalelor vamale solicită prezentarea certificatelor de origine și a invoice-urilor ștampilate de către colaboratorii birourilor vamale de frontieră (care la rândul lor solicită documentele respective în original), pentru încheierea operațiunii de tranzit. Astfel, companiile deseori se deplasează la posturile vamale de frontieră pentru a ștampila certificatele de origine și invoice-urile, suportând costuri adiționale.

Recunoscând importanța determinării valorii în vamă a mărfurilor, inclusiv în cazul plasării bunurilor sub regim vamal de tranzit național³ (pentru a fi plasate ulterior sub regim vamal de import), constatăm faptul că procedura respectivă, privită prin prisma bugetului de stat, este lipsită de conținut, întrucât mărfurile plasate sub regim vamal de tranzit sunt scutite de taxe vamale⁴. În acest sens, mai mulți agenți raportează tergiversarea procedurilor de vămuire în cazul plasării bunurilor sub regim vamal de tranzit, pe motivul solicitării unei serii de documente însoțitoare în original în scopul determinării valorii în vamă a mărfurilor. Menționăm, în scopul eficientizării procedurilor de logistică, mărfurile sunt transmise separat de invoice-uri, certificate de origine (acestea deseori fiind transmise prin trimiteri poștale).

Salutăm faptul că în scopul rentabilizării procedurii de vămuire în cazul plasării bunurilor sub regim vamal de tranzit, pct. 95 din cadrul Hotărârii de Guvern nr. 1140, din 02.11.2005 prevede ca în vederea admiterii tranzitului vamal, biroul vamal de frontieră efectuează controlul vamal exterior al mijloacelor de transport și verifică concordanța documentelor de tranzit vamal cu documentele de transport însoțitoare, fapt ce reprezintă o simplificare a procedurii respective în comparație cu operațiunea de vămuire a mărfurilor ce se intenționează a fi plasate sub alte regimuri vamale.

Cu trimitere repetată la prevederile pct. 2, capitolul 1, secțiunea 1 din Anexa 1 din cadrul Hotărârii Guvernului pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a destinațiilor vamale prevăzute de Codul Vamal al Republicii Moldova, cumulate cu dispozițiile Ordinului Serviciului Vamal nr. 346, din 24.12.2009⁵, conchidem că

³ Articolul 5, alin. (1), Legea nr. 1380, din 20.11.1997

⁴ Articolul 28, Legea nr. 1380, din 20.11.1997

⁵ Anexa 1, Capitolul III, lit. C



declarantul va prezenta colaboratorului vamal totalitatea documentelor în vederea susținerii declarației vamale, inclusiv factura comercială (invoice). Însă dispozițiile legale nu prevăd aplicarea stampilei de către colaboratorul vamal.

De menționat faptul că Hotărârea Guvernului nr. 904 din 13.11.2013, cu privire la procedurile de vămuire electronică a mărfurilor conține prevederi ce specifică: „La înregistrarea declarației vamale electronice pentru importul mărfurilor, SIIV „ASYCUDA World” verifică, în mod automat, prezentarea documentelor de însoțire (CMR, invoice etc.) înscrise în borderoul documentelor atașate la declarația vamală. În cazul lipsei/neprezentării unui astfel de document, înregistrarea declarației pe serverul vamal nu se permite.”⁶. Suplimentar, actul normativ prenotat conține prevederi ce oferă dreptul, nu și impune, importatorului / exportatorului / transportatorului, sau reprezentantului acestora, de a solicita colaboratorului vamal autentificarea cu aplicații vamale a documentelor prezentate în cadrul procesului de vămuire⁷. În acest caz, atragem atenția Dvs. asupra faptului că noțiunea de „aplicație vamală” nu este definită în legislația autohtonă.

În lumina celor expuse mai sus, nu se înțelege raționamentul colaboratorilor vamali din cadrul posturilor vamale interne de a solicita de la agenții economici prezentarea CMR-lor șampilate de către colaboratorii biroului vamal de frontieră, în cadrul procedurii de plasare a mărfurilor sub regim vamal de tranzit. Suplimentar menționăm că colaboratorii vamali din cadrul posturilor vamale de frontieră insistă asupra prezentării invoice-urilor și certificatelor de origine în original în vederea plasării mărfurilor sub regim de tranzit intern, iar ulterior originalul documentelor de însoțire urmează a fi prezentat cu ștampila aplicată a colaboratorului vamal din cadrul postului vamal intern ce a efectuat operațiunea menționată. Așadar, remarcăm, că deși deseori în cadrul sistemului informațional „Asycuda World” este acordat liberul de vamă, colaboratorii vamali întârzie de a ștampila documentelor însoțitoare (inclusiv CMR, invoice), astfel îngreunându-se fluxul internațional de mărfuri.

Drept urmare, solicităm respectuos analiza oportunității eliminării obligativității prezentării în original și ștampilării CMR-urilor, invoice-urilor, certificatelor de origine la frontieră, în cazurile când mărfurilor le este aplicat regimul vamal de tranzit intern. Ne exprimăm disponibilitatea unei întrevederi pentru a detalia cele menționate în prezenta adresare, precum și de a dezbate opțiunile de soluționare pentru situațiile descrise.

Vă mulțumim pentru colaborare și Vă rugăm să nu ezitați să ne contactați pentru orice informații adiționale.

Cu deosebită considerațiune,

Mila Malairău

Director Executiv

AP „Camera de Comerț Americană din Moldova”

⁶ Anexa 2, pct. 10

⁷ Pct. 15,16, 18 din Regulamentul cu privire la procedura vămuirii electronice a mărfurilor la export; Pct. 18 din Regulamentul cu privire la procedura vămuirii electronice a mărfurilor la import