

Eduard SÎRBU
magistru în drept
Viorel MELNIC
șeful secției administrarea regimurilor vamale

Posibilități noi ale regimurilor vamale vechi

Agenții economici, care tangențial au relații în activitatea sa profesională cu organele vamale, demult știu că aceștia din urmă desfășoară o largă campanie de implementare a standardelor comunitare în legislația vamală.

Pe lângă problemele de care se ciocnesc organele vamale în cadrul "europenizării" legislației practicilor vamale, un loc deosebit îl deține, firesc, incomprehensibilitatea (neînțelegerea) nuvelor introduse. Simpla neînțelegere a noilor posibilități pe care le oferă modificările introduse în ultimul timp în legislația vamală conduce la inutilizarea acestora. Mai mult ca atât, în cazul în care o reglementare nouă, pur și simplu, a substituit una veche, deseori generează critici referitor la "excluderea" normelor vechi utilizate anterior care nu au analogii în actuala reglementare.

În continuare vom examina unele posibilități pe care le acordă standardele europene ale legislației vamale deja implementate în Republica Moldova. La început ne vom referi la regimul antrepozitului vamal (anterior fiind numit regim de depozit vamal). Prin antrepozit vamal, în primul rând, se înțelege un loc prealabil autorizat de către organele vamale în vederea statutului său special, care permite depozitarea sub supraveghere vamală a anumitor categorii de mărfuri.

Avantajele plasării mărfurilor străine în antrepozit vamal sînt:

- posibilitatea constituirii unor stocuri disponibile în funcție de necesitățile comerciale;
- durata nelimitată a antrepozitării mărfurilor, cu excepția cazului în care biroul vamal stabilește altfel (timpul necesar pentru obținerea unor documente necesare - licențe, certificate etc.);
- eventuala suspendare a măsurilor de politică comercială pentru produsele al căror import este în mod normal licențiat;

- suspendarea drepturilor de import, posibilitatea efectuării de vămuiri parțiale, ceea ce conferă un avantaj important din punctul de vedere al capitalului lichid al agentului economic;
- în cazul în care aceste produse se reexportă pe piețele terțe, prețul lor nu va fi grevat de taxele de import care ar trebui să fie achitate în cazul unui import definitiv;
- posibilitatea efectuării de manipulări uzuale, conform reglementărilor legale.

Pozițiile sus-menționate constituie avantaje clasice ale unui antrepozit vamal, pe care, în principiu, le deținea și regimul de depozit vamal din cadrul normativ precedent.

Reglementarea actuală a problemei menționate mai sus conține unele avantaje comparativ noi. Înainte de a proceda la examinarea lor, vom oferi unele explicații preliminare.

Cu mărfurile introduse în antrepozite vamale pot fi efectuate mai multe operațiuni care convențional vor fi grupate în felul următor:

I. Organele vamale pot autoriza efectuarea în incinta antrepozitului vamal a următoarelor operațiuni obișnuite cu mărfurile plasate sub regim de antrepozit vamal:

a) asigurarea integrității mărfurilor:

- curățirea,
- ventilarea,
- uscarea (inclusiv prin încălzire),
- refrigerarea, congelarea, climatizarea,
- amplasarea în ambalaj protector,
- tratamentul cu lubrifianți de protecție sau conservanți,
- vopsirea pentru protecția împotriva coroziunii,

- introducerea aditivilor de siguranță,
- aplicarea învelișului antioxidant înainte de transportare;

b) pregătirea spre vânzare și transportare:

- divizarea în partide,
- formarea expedițiilor,
- sortarea,
- împachetarea și reambalarea,
- marcarea,
- încărcarea / descărcarea,
- diferite operațiuni simple legate de completa-rea sau conservarea mărfurilor,
- deplasarea mărfurilor în interiorul antrepozitu-lui vamal în scopul raționalizării spațiului,
- amplasarea mostrelor pe standurile de prezentare în incinta antrepozitului vamal,
- testarea.

Oricare din operațiunile enumerate poate avea un impact asupra obligației vamale pentru mărfurile antrepozitate, de aceea acestea nu trebuie să modifice caracteristicile tehnice, calitative și cantitative ale mărfurilor în asemenea mod încât să comporte schimbarea clasificării lor la nivelul primelor patru cifre din *Nomenclatorul mărfurilor*. Mai mult ca atât, operațiunile menționate pot fi efectuate de către titularul mărfurilor numai cu autorizarea organelor vamale. Formele de manipulare specificate trebuie să fie indicate în autorizație de către organele vamale care stabilesc și condițiile în care acestea pot avea loc.

II. Operațiuni indicate în autorizația de perfecționare activă

Cu acordul organului vamal abilitat, cu mărfurile plasate în antrepozit vamal pot fi realizate și operațiuni care le modifică starea, inclusiv clasificarea poziției tarifare la nivelul primelor patru cifre. În acest caz, pentru operațiunile respective se solicită eliberarea unei autorizații de perfecționare activă, iar mărfurile se plasează în regim vamal de perfecționare activă autorizat în cadrul unui antrepozit vamal.

O asemenea situație se poate întâmpla atunci când agentul economic, activitatea de bază a căruia constă în prelucrarea mărfurilor străine cu utilizarea capacităților de producție din Republica Moldova, solicită atribuirea statutului de antrepozit vamal uneia sau mai multor secții de producție sau depozitelor comerciale.

Prin urmare, mărfurile introduse pentru prelucrare în secțiile respective, de asemenea, se vor plasa în regim de perfecționare activă. Concomitent, în rubrica 37 din *declarația vamală* care se depune în acest caz va fi înscris regimul vamal special 55**. Agentul economic se bucură de următoarele avantaje:

- în cazul în care în procesul tehnologic se utilizează concomitent mai multe tipuri de materii prime, acestea pot fi livrate de către partenerul străin în partide separate. Totuși, uneori se întâmplă că nu toate tipurile de materii prime necesare pentru începerea ciclului tehnologic există la moment. În acest caz, primele partide urmează a fi introduse, fără să se înceapă însuși procesul de prelucrare și, respectiv, fără să se calculeze termenul de export al produselor compensatoare. În această situație introducerea mărfurilor va fi efectuată în antrepozitul respectiv (regimul vamal 71**). Ulterior, la prezența tuturor mărfurilor de import necesare, se va depune o declarație unică de plasare în perfecționare activă (regimul vamal 5571), fără ca să fie necesară scoaterea efectivă a mărfurilor din antrepozit, întocmirea unei declarații de tranzit intern, suportarea cheltuielilor de transport respective, irosirea timpului necesar etc.;
- în cazul în care nu se reușește prelucrarea necesară a mărfurilor plasate în regim de perfecționare activă (cea din antrepozit), iar organul vamal nu califică cauzele reținerii ca un temei legal pentru prelungirea termenului de reexport, regimul se poate încheia prin returnarea

mărfurilor în antrepozitul vamal respectiv. La fel ca și la plasare, nu se va cere scoaterea fizică a mărfurilor din antrepozit, întocmirea unei noi declarații de tranzit intern, suportarea cheltuielilor de transport respective, irosirea timpului necesar etc.;

- datorită faptului că teritoriul prelucrării efective deja se află sub supraveghere vamală, autorizarea regimului se va efectua în mod facilitat, fără prezentarea actelor de expertiză și altor acte confirmative.

Așadar, pentru utilizarea modului specificat de lucru este nevoie ca anumite spații ale agentului economic producător să obțină statut de antrepozit vamal. Este de menționat că legislația vamală prevede mai multe tipuri și categorii de antrepozite. Astfel, în conformitate cu prevederile art. 52 din **Codul vamal**, un antrepozit vamal poate fi public sau privat.

Antrepozitul vamal public este disponibil oricărei persoane pentru depozitarea mărfurilor. Respectiv, orice persoană poate să se folosească de antrepozitul public pentru a-și depozita mărfurile în condițiile prevăzute de legislație și în baza înțelegerii necesare cu deținătorul antrepozitului.

Antrepozitul vamal privat este destinat exclusiv depozitării mărfurilor de către deținătorul antrepozitului. Adică titularul operațiunii este unica persoană împuternicită legal să plaseze mărfurile în antrepozitul corespunzător, nici o altă persoană (inclusiv organele vamale), neavând posibilitatea legală de a pretinde la utilizarea antrepozitului respectiv. Mai mult ca atât, în legislația Republicii Moldova se disting mai multe categorii de antrepozite publice și private:

Antrepozitul de tip A - în care depozitul și mărfurile sînt sub răspunderea deținătorului antrepozitului. Acesta este obligat să efectueze toate procedurile de plasare a mărfurilor, precum și să se asigure că mărfurile vor rămîne sub supraveghere vamală pe întreaga durată a antrepozitării.

Antrepozitul de tip B - în care mărfurile antrepozitate sînt sub responsabilitatea fiecărui depozitar. Adică fiecare persoană care utilizează serviciile antrepozitului respectiv va efectua de

sine stătător formalitățile de plasare și va fi responsabilă de dispariția mărfurilor din supravegherea vamală.

Antrepozițul de tip C - în care deținătorul antrepozițului este și depozitar al mărfurilor, dar care nu este cu necesitate proprietarul acestora și nu dispune de facilitățile specifice altor antrepozițe private.

Antrepozițul de tip D - este un antrepoziț public înființat și gestionat nemijlocit de către autoritățile vamale.

Astfel, în vederea utilizării mecanismului de activitate sus-menționat și, pornind de la descrierile prezentate, putem recomanda utilizarea unui antrepoziț de tip C.

Însă, după cum reiese din noțiunea de antrepoziț, pentru a obține statut de antrepoziț vamal, locul solicitat urmează a fi aprobat în prealabil de către organele vamale. Autorizarea se efectuează în baza unei cereri scrise a solicitantului care conține informațiile necesare pentru acordarea autorizației, în special, demonstrează că există o rațiune economică pentru antrepozițare. Modelul cererii de autorizare a antrepozițului vamal este prezentat în *anexa nr. 2* la **Regulamentul de aplicare a destinațiilor vamale prevăzute de Codul vamal al Republicii Moldova** aprobat prin Hotărîrea Guvernului nr. 1140 din 2 noiembrie 2005 (în continuare - **Regulament**).

Antrepozițele vamale pot fi autorizate în cazul cînd se îndeplinesc următoarele condiții:

- a fost demonstrată rațiunea economică privind necesitatea înființării antrepozițului vamal;
- sînt respectate cerințele privind amplasarea și dotarea tehnică a antrepozițului vamal (inclusiv a teritoriului aferent) stipulate în pct. 148 și 149 din **Regulament**;
- încăperile sau alte locuri declarate în calitate de antrepoziț vamal se află la aceeași adresă poștală;
- biroul vamal în raza de activitate a căruia se află antrepozițul vamal a elaborat și aprobat schema tehnologică de lucru;

- solicitantul este o persoană juridică din Republica Moldova.

Antrepozitul vamal trebuie să dispună de:

- utilaje de descărcare-încărcare și mijloace de transport;
- echipamente de depozitare;
- mijloace de cântărire a mărfurilor;
- mijloace de comunicație;
- tehnică de birou;
- mobilier și alte echipamente necesare pentru funcționarea normală a acestora.

Cererea se prezintă și se examinează de către autoritatea centrală a Serviciului Vamal. În cazul constatării pozitive a îndeplinirii condițiilor stipulate de legislația în vigoare față de tipul solicitat de antrepozit vamal, Serviciul Vamal eliberează autorizația de antrepozitare (autorizația de funcționare a antrepozitului vamal), conform modelului prezentat în *anexa nr. 3 la Regulament*.

Pentru eliberarea autorizației de antrepozitare se încasează o taxă pentru efectuarea procedurilor vamale prevăzută la pct. 13 din *anexa nr. 2 la Legea cu privire la tariful vamal*.

Un alt regim vamal la care ne vom referi este *regimul perfecționării pasive*, în special, sistemul de înlocuire cu mărfuri de același standard, care este utilizat în cadrul acestui regim.

Conform art. 74 din **Codul vamal**, *perfecționarea pasivă este un regim vamal în care mărfurile aflate în liberă circulație sînt scoase pentru prelucrare sau transformare în afara teritoriului Republicii Moldova, iar produsele compensatoare sînt introduse cu exonerarea, totală sau parțială, de drepturile de import.*

Motivele pentru care, de obicei, se utilizează acest regim sînt următoarele:

- posibilitatea utilizării echipamentului și tehnologiilor de înaltă performanță din state mai avansate pentru reparația utilajelor și mașinilor din Republica Moldova;
- asigurarea posibilității executării obligațiilor de reparație sau înlocuire a producției proprii procurate de la producătorii străini;
- în unele cazuri, posibilitatea folosirii forței de muncă mai ieftine decât cea autohtonă;
- stimularea folosirii de către producătorii străini a materiilor prime originare din Republica Moldova și introduse pentru prelucrarea în țara de perfecționare cu suspendarea plății drepturilor de import (mărfurile scoase din Republica Moldova în regim de perfecționare pasivă, de regulă, se introduc în țara de destinație în regim de perfecționare activă);
- acordarea de către producătorii autohtoni a serviciilor de prelucrare complexe, inclusiv procesul de perfecționare desfășurat în mai multe state (atunci când perfecționarea pasivă este complementară unei perfecționări active).

Comparativ cu reglementările precedente, actuala versiune a regimului specificat prezintă mai multe facilități.

În primul rând, operațiunile de perfecționare pasivă pot fi complementare celor de perfecționare activă. Aceasta înseamnă că se acceptă scoaterea pentru prelucrare nu numai a mărfurilor autohtone, ci și a celor străine, cu drepturile de import neachitate. Asemenea necesități pot să apară la prelucrătorii autohtoni care realizează comenzile complicate ale partenerilor străini, ce nu pot fi executate în cadrul unuia și aceluiași stat. În prezent, un producător autohton poate să-și asume răspunderea de executare a întregului contract, inclusiv cu utilizarea subantreprenorilor din alte state.

Astfel, legislația în vigoare permite scoaterea mărfurilor străine introduse în regim de perfecționare activă și prelucrate parțial (sau chiar neprelucrate) în vederea supunerii acestora altor operațiuni de prelucrare. Reîntoarcerea mărfurilor în Republica Moldova va fi considerată ca o prelungire a operațiunii de perfecționare activă și nu se va cere o nouă autorizare a regimului. Aceasta îndeosebi este important atunci când mărfurile revin în Republica Moldova

numai pentru niște operațiuni simple (împachetarea finală, formarea partidelor comerciale etc.), la care nu se poate solicita eliberarea unei noi autorizații de perfecționare activă.

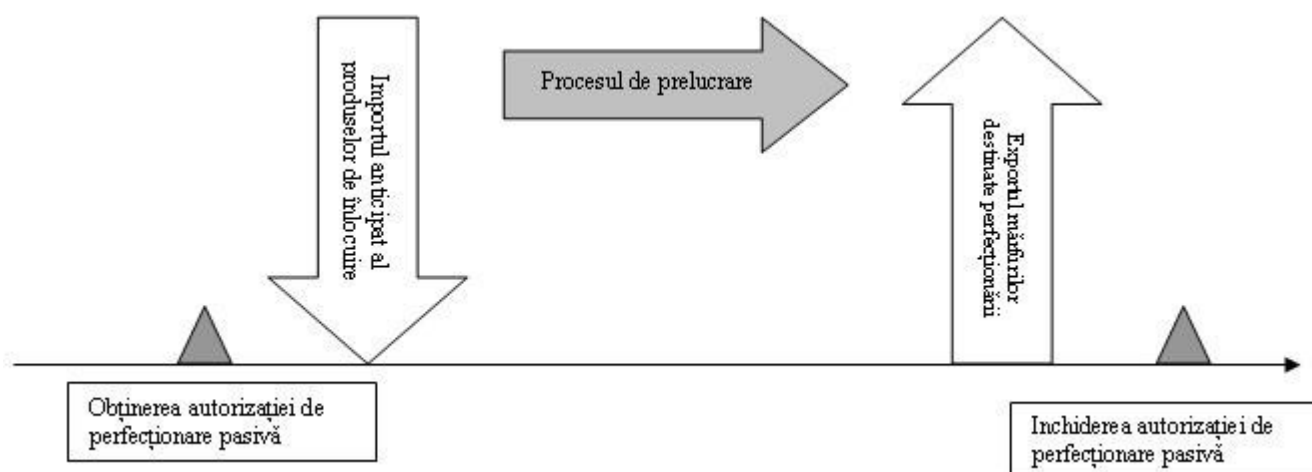
Este de menționat că asemenea posibilitate este acordată pentru toate tipurile de perfecționare activă cu suspendarea plății drepturilor de import: cea generală (*declarația vamală* cu codul 2151), autorizată într-un antrepozit (*declarația vamală* cu codul 2155) sau chiar în zona liberă (*declarația vamală* cu codul 2156), precum și pentru perfecționarea activă cu restituirea drepturilor de import - drawback (*declarația vamală* cu codul 2141).

De exemplu, fabrica de confecții din Republica Moldova se obligă să confecționeze cămăși din stofă, ață și alte componente străine necesare, dar nu dispune de utilajul necesar pentru a aplica o brodatură specială solicitată de clientul din străinătate. În cazul în care asemenea utilaj în genere nu se află în țară, scoaterea cămășilor pentru aplicarea brodaturii se va realiza anume în regim de perfecționare pasivă, după care cămășile gata se vor readuce în Republica Moldova pentru finisarea procedurii (călcarea, împachetarea și formarea partidei) și a regimului de perfecționare activă.

Încă un moment important care este necesar de menționat constituie *sistemul de înlocuire cu mărfuri de același standard*.

Conform art. 82 din **Codul vamal**, regimul de perfecționare pasivă se poate realiza nu numai prin prelucrarea mărfurilor scoase în regim de perfecționare pasivă, ci și prin schimbarea mărfurilor plasate în regim cu alte mărfuri, care se încadrează în același cod tarifar și posedă aceleași caracteristici comerciale și tehnice. Asemenea mărfuri poartă denumirea de "produs de înlocuire de același standard".

Mecanismul de utilizare a produselor de înlocuire de același standard îndeplinește mai multe funcții și schematic poate fi prezentat în felul următor:



În unele situații mărfurile străine anterior livrate de partenerul străin nu corespund condițiilor convenite, de aceea mărfurile noi urmează a fi restituite și livrate (mărfurile nu pot fi reparate în termene restrânse sau nu pot fi reparate în genere).

O dată cu lichidarea regimului vamal de reexport, a dispărut posibilitatea restituirii drepturilor de import achitate. Un export simplu al mărfurilor prezintă mari dezavantaje:

- exportul acordă posibilitatea restituirii numai a sumei TVA, dar nu și a altor drepturi de import. Concomitent, la introducerea noilor mărfuri, drepturile de import se vor achita în volum deplin, inclusiv taxa vamală și accizul;
- în conformitate cu legislația în vigoare, pentru mărfurile plasate în regim de export apare obligația repatrierii mijloacelor bănești obținute, cu termene restrânse de vânzare.

În cazul în care producătorul străin, conform contractului sau condițiilor de garanție, oferă o altă marfă analogică, aceasta poate fi introdusă în țară, evitându-se achitarea drepturilor de import noi (achitarea de două ori a sumei taxei vamale și a accizului) prin plasarea mărfurilor de import defectate în regim de perfecționare pasivă și introducerea cu exonerarea de plata drepturilor de import a celor noi. Totodată, nu are nici o importanță dacă mărfurile defectate vor fi ulterior reparate sau nu.

Mai mult ca atât, mecanismul perfecționării pasive prin înlocuirea cu produse de același standard se poate efectua și cu utilizarea unui procedeu special - *importul anticipat*.

Astfel, conform art. 83 din **Codul vamal**, organele vamale pot să permită ca produsele de înlocuire să fie importate înainte de exportul temporar al mărfurilor. Asemenea import este un import anticipat, iar în rubrica 37 din *declarația vamală* va fi înscris un cod special - "48".

Exemplu. *Agentul economic "X" din Republica Moldova a efectuat în condiții generale importul liniei tehnologice de îmbuteliere a vinului, care a fost produsă și livrată de partenerul său din România.*

După expirarea unei perioade de timp, s-a depistat un defect de producție, care poate fi reparat numai în condițiile tehnologice ale producătorului. Totodată, în scopul asigurării continuității procesului tehnologic de prelucrare a vinului, partenerul străin livrează către agentul economic "X", pe perioada reparației, o nouă linie de îmbuteliere, obligându-se să o repare pe cea ieșită din funcțiune.

Perfectarea vamală a acestei operațiuni diferă în funcție de condițiile contractuale referitoare la reparația utilajului:

- În cazul în care producătorul din România livrează agentului economic "X" temporar, pe perioada reparației, o altă linie care ulterior urmează a fi scoasă din țară, avem două regimuri:

*a) admiterea temporară cu suspendarea totală a mijloacelor de producție de înlocuire (pct. 236 din **Regulament**), care se va încheia cu reexportul liniei de îmbuteliere introduse temporar (declarația vamală cu codul 3153);*

b) perfecționarea pasivă obișnuită a liniei de îmbuteliere anterior importate și acum scoase pentru reparare (scoaterea mărfurilor în baza declarației vamale cu codul 2100 și reintroducerea în baza declarației vamale cu codul 6121).

- În cazul în care agentului economic "X" i se livrează o linie nouă, el urmînd numai să o restituie pe cea veche, acesta din urmă trebuie să solicite obținerea unei autorizații de

perfecționare pasivă cu precizarea importului anticipat al liniei de înlocuire. Introducerea liniei de înlocuire se va efectua în baza declarației cu regim vamal extins "4800".

Scoaterea liniei vechi se va efectua în termenul stabilit conform regimului vamal extins "2100", fără obligația încheierii regimului.

Pentru utilizarea mecanismului de import anticipat legislația în vigoare stabilește anumite condiții suplimentare:

1. Importul anticipat se poate realiza numai cu constituirea unei garanții financiare care să acopere integral cuantumul drepturilor de import pentru mărfurile importate anticipat. Dacă în termen de 15 zile de la expirarea termenului stabilit pentru scoaterea mărfurilor plasate în regim de perfecționare pasivă, titularul autorizației nu va face dovada că mărfurile importate anterior au fost scoase sau plasate într-o zonă liberă ori în regim de antrepozitare în vederea exportului, organele vamale vor încheia în oficiu operațiunea respectivă prin încasarea garanției în baza unui *act constatator*.

2. Produsele de înlocuire de același standard trebuie nu numai să fie clasificate la același cod tarifar și să posedă aceleași caracteristici comerciale și tehnice, ci să coincidă după gradul de uzură. Astfel, dacă mărfurile de export temporar au fost folosite înainte de plasarea în regim de perfecționare pasivă, produsele de înlocuire trebuie să fie la fel de uzate. Totuși, organele vamale pot acorda derogări de la această normă în cazul când se dovedește că produsele de înlocuire noi au fost livrate contra celor uzate cu titlu gratuit.

3. În cadrul schimbului de mărfuri în sistemul standard fără import anticipat, intervalul în care produsele de înlocuire trebuie importate pe teritoriul vamal al Republicii Moldova se determină în raport cu perioada necesară înlocuirii mărfurilor de export temporar și transportului mărfurilor de export temporar și al produselor de înlocuire. Cu toate acestea, scoaterea mărfurilor plasate în regim de perfecționare pasivă trebuie efectuată în termen de cel mult 2 luni de la data înregistrării *declarației vamale* de import anticipat al produselor de înlocuire de același standard.

4. În documentele justificative prezentate pentru obținerea autorizației de perfecționare pasivă trebuie să se indice expres că operațiunea respectivă se va efectua prin furnizarea unui produs de înlocuire. Mai mult ca atât, autorizația trebuie să prevadă din start (sau ulterior - pe calea introducerii modificărilor respective) utilizarea mecanismului de import anticipat.

Ultimul regim, facilitățile noi ale căruia le vom trece în revistă, este ***regimul de transformare sub control vamal***.

Conform art. 63 din **Codul vamal**, ***regimul de transformare sub control vamal permite ca mărfurile străine să fie utilizate pe teritoriul Republicii Moldova în operațiuni ce le modifică natura sau starea, fără încasarea drepturilor de import și fără aplicarea măsurilor de politică economică și ca produsele rezultate din astfel de operațiuni să fie puse în liberă circulație cu plata drepturilor de import aferente acestor mărfuri.***

Avantajele pe care le prezintă regimul de transformare sub control vamal, mai ales, pe lângă regimul de perfecționare activă, sînt:

- posibilitatea prelucrării mărfurilor străine care urmează a fi plasate ulterior pe piața internă și, prin urmare, nu pot fi plasate în regim de perfecționare activă.
- suspendarea pe întreaga perioadă de transformare a achitării drepturilor de import pentru materiile prime străine introduse pentru a fi puse în circulație liberă pe teritoriul vamal. Mai mult ca atât, importul produselor transformate este posibil în mod eșalonat, ceea ce, la rîndul său, permite vînzarea parțială a mărfurilor confecționate și obținerea resurselor financiare necesare achitării drepturilor de import pentru cealaltă parte a produselor transformate;
- posibilitatea achitării drepturilor de import pentru produsele transformate, dar nu pentru materiile prime din care au fost obținute. Această posibilitate devine extrem de utilă în situația cînd taxele vamale pentru produsele compensatoare sînt mai mici decît cele stabilite pentru mărfurile introduse pentru transformare;
- introducerea resturilor, reziduurilor și deșeurilor care s-au format în cadrul transformării se efectuează cu achitarea drepturilor de import anume pentru mărfurile respective și pornind de la

valoarea în vamă a acestora. Astfel, spre comparație, la importul produselor compensatoare secundare obținute în cadrul perfecționării active și introduse pe teritoriul Republicii Moldova, acestea se includ în componența mărfurilor de import care se introduc, iar drepturile de import se achită pornind de la valoarea în vamă a materiilor prime;

- posibilitatea obținerii unor subvenții suplimentare acordate de unele state de export pentru scoaterea anumitor categorii de mărfuri care urmează a fi transformate.

Mai jos prezentăm câteva exemple de o eventuală utilizare a regimului de transformare sub control vamal.

A. Un producător autohton care utilizează materii prime străine le poate plasa pentru a beneficia de suspendarea achitării drepturilor de import. Astfel, nici un alt regim suspensiv nu-i acordă o asemenea posibilitate: un antrepozit vamal sau admiterea temporară nu îi permit prelucrarea mărfurilor, iar perfecționarea activă nu va fi autorizată atâta timp, cât nu se va demonstra intenția efectivă de a scoate produsele compensatoare în afara teritoriului vamal.

Utilizarea regimului de transformare sub control vamal îi va acorda timpul necesar pentru acumularea resurselor financiare necesare achitării drepturilor de import. Totodată, efortul financiar respectiv poate fi mai mic, pornind de la faptul că și importul poate fi efectuat pentru o parte din produsele obținute. Mai departe, vânzînd pe piața internă prima partidă de produse importate și, astfel, eliberînd resurse financiare, se va efectua importul cu achitarea plăților obligatorii pentru cealaltă partidă de produse;

B. O altă oportunitate de utilizare a regimului examinat se manifestă în cazul existenței unor cote diferite de impozite aplicabile materiilor prime introduse și produselor transformate. Astfel, în cazul în care pentru materiile prime (de exemplu, pentru carne, taxa vamală aplicabilă este de 20%) este stabilită o cotă a taxei vamale mai mare decît cea aplicabilă produselor transformate (mezeluri pentru care taxa vamală este aplicată la cota de 15%), producătorul poate să recurgă la utilizarea anume a acestui regim și nu la importul direct al materiilor prime.

Mai mult ca atît, resturile obținute în procesul transformării și introduse în republică vor fi importate cu achitarea drepturilor de import pentru resturile de carne (poziția tarifară 0511 10090) sau oase (0506) și, respectiv, cu aplicarea elementelor de taxare respective;

C. Un producător autohton care utilizează în calitate de materie primă plumbul poate să obțină subvenții alocate de mai multe state ale Comunității Europene pentru scoaterea de pe teritoriul acesteia a acumulatorilor auto care au fost în folosință. În acest caz, acumulatorii scoase dintr-o astfel de țară vor fi aduse în Republica Moldova și plasate în regim de transformare sub control vamal, iar plumbul obținut din acestea va fi importat în condiții obișnuite. Diferența financiară dintre un asemenea import și un import obișnuit al plumbului din aceeași țară constituie anume suma alocației obținute. Totuși, posibilitățile de utilizare a regimului specificat sînt limitate în vederea excluderii abuzurilor și fraudării legislației vamale.

Astfel, după cum s-a menționat, regimul de transformare sub control vamal poate fi acordat numai pentru efectuarea operațiunilor care transformă natura sau starea mărfurilor plasate în regim, încît nu pot fi restabilite economic în starea inițială. Mai mult ca atît, conform art. 63 alin. (2) din **Codul vamal**, legislația stabilește chiar lista operațiunilor la care pot fi supuse mărfurile introduse pentru transformare sub control vamal. Conform *anexei nr. 12 la Regulament*, procedura de transformare sub control vamal se poate folosi numai pentru următoarele transformări:

a) transformarea în mostre prezentate ca atare sau constituite în seturi;

b) reducerea la deșeuri și resturi sau distrugerea;

c) denaturarea;

d) recuperarea de părți sau componente;

e) separarea și/sau distrugerea părților deteriorate;

f) transformarea pentru a corecta efectele daunelor suferite;

g) forme obișnuite de manipulare admise în antrepozite vamale sau zone libere.

Stabilirea exhaustivă a operațiunilor cu mărfurile ce se plasează în regimul de transformare sub control vamal este menită să excludă fraudarea legislației vamale. Astfel, se evită situațiile când importul unor mărfuri (cu cotele drepturilor de import mai mari) se efectuează sub formă de produse transformate (cu cotele drepturilor de import mai mici), cu o prelucrare formală, menită numai să aplice elementele de taxare respective. Ulterior, însă, produsele transformate se readuc în starea inițială de mărfuri cu cotele drepturilor de import mai mari. O asemenea practică ar constitui o metodă de eschivare de la plata drepturilor de import, și nu o modalitate normală de lucru a producătorilor autohtoni.

De asemenea, nu poate fi autorizată plasarea în regim de transformare sub control vamal atunci când prin utilizarea acestuia s-ar eluda regulile de origine și restricțiile cantitative referitoare la mărfurile ce se introduc în țară. Scopul acestei restricții, de asemenea, este evitarea unor abuzuri de drept.

În situația în care legislația stabilește prohibiția importului de anumite mărfuri originare dintr-o țară concretă sau prevede anumite contingente cantitative, s-ar putea ajunge la situația când în loc să aducă mărfurile respective (prohibite), importatorii vor introduce în țară și vor plasa în regim de transformare sub control vamal semifabricatele, din care se vor obține mărfurile gata interzise. Dată fiind respectarea principiului de prelucrare suficientă, originea se va schimba, iar restricțiile privind originea nu vor putea fi aplicate.

Totuși, pornind de la cele menționate mai sus și de la prevederile art. 64 din **Codul vamal**, autorizația de transformare sub control vamal se eliberează numai în cazul când utilizarea regimului vamal nu poate duce la evitarea efectului reglementărilor privind originea și restricțiile cantitative aplicabile mărfurilor importate.

Autorizarea regimului de transformare sub control vamal se face de către autoritatea centrală a Serviciului Vamal. Pentru eliberarea autorizației de transformare sub control vamal se încasează o taxă pentru efectuarea procedurilor vamale prevăzută la pct. 12 din *anexa nr. 2* la **Legea cu privire la tariful vamal**.

În concluzie este de remarcat că posibilitățile noi intervenite în legislația vamală și, evident, avantajoase pentru agenții economici autohtoni, nu se limitează numai la cele relatate mai sus. Schimbarea întregului cadru legislativ în mod necesar generează mai multe situații și provocări, precum și noi probleme legislative. Totodată, organele vamale rămân mereu deschise spre o discuție și un dialog comun în activitatea de depistare a tuturor problemelor apărute.