



446

CANCELARIA DE STAT A REPUBLICII MOLDOVA

CENTRUL DE ARMONIZARE A LEGISLAȚIEI

Nr. 31/02-126-11362

Chișinău

24 noiembrie 2022

Ministerul Finanțelor
cancelaria@mf.gov.md

Copie: Cancelaria de Stat
cancelaria@gov.md

Ref.: Scrisoarea nr. 18-23-11149 din 17 noiembrie 2022 / număr unic 867/MF/2022

Prin prezenta, Centrul de armonizare a legislației prezintă Declarația de compatibilitate întocmită în baza expertizei proiectului de lege pentru modificarea unor acte normative, inclus în pct. 4.11 din Planul de acțiuni al Guvernului pentru anii 2021 - 2022, aprobat prin HG nr. 235/2021.

Anexă: 15 file

/semnat electronic/

Șef Centru

Natalia SUCEVEANU

Digitally signed by Suceveanu Natalia
Date: 2022.11.24 09:18:12 EET
Reason: MoldSign Signature
Location: Moldova



DECLARAȚIE DE COMPATIBILITATE

În baza expertizei **proiectului de lege pentru modificarea unor acte normative** (Legea nr. 845/1192 cu privire la antreprenoriat și întreprinderi; Legea taxei de stat nr. 1216/1992; Legea drumurilor nr. 509/1995; Codul fiscal nr. 1163/1997; Legea nr. 1164/1997 pentru punerea în aplicare a titlurilor I și II ale Codului fiscal; Legea nr. 1380/1997 cu privire la tariful vamal; Legea nr. 93/1998 cu privire la patenta de întreprinzător; Legea nr. 1540/1998 privind plata pentru poluarea mediului; Legea nr. 489/1999 privind sistemul public de asigurări sociale; Legea nr. 1056/2000 pentru punerea în aplicare a Titlului VI din Codul fiscal; Legea nr. 1593/2002 cu privire la mărimea, modul și termenele de achitare a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală; Codul civil nr. 1107/2002; Legea nr. 1569/2002 cu privire la modul de introducere și scoatere a bunurilor de pe teritoriul Republicii Moldova de către persoane fizice; Legea nr. 397/2003 privind finanțele publice locale; Codul de executare nr. 443/2004; Legea nr. 220/2007 privind înregistrarea de stat a persoanelor juridice și a întreprinzătorilor individuali; Legea nr. 93/2017 cu privire la statistica oficială; Legea nr. 166/2017 cu privire la tichetele de masă; Codul Vamal nr. 95/202; Legea nr. 256/2022 pentru modificarea unor acte normative), inclus în pct. 4.11 din Planul de acțiuni al Guvernului pentru anii 2021 - 2022, aprobat prin HG nr. 235/2021.

Prezenta Declarație de compatibilitate a fost întocmită de Centrul de armonizare a legislației în baza Legii nr. 100/2017 cu privire la actele normative, a HG nr. 657/2009 pentru aprobarea Regulamentului privind organizarea și funcționarea, structurii și efectivului-limită ale Cancelariei de Stat și a HG nr. 1171/2018 cu privire la aprobarea Regulamentului privind armonizarea legislației Republicii Moldova cu legislația Uniunii Europene.

Art. XIX din proiectul de lege pentru modificarea unor acte normative (modificarea Codului Vamal al Republicii Moldova nr. 95/2021) **transpune parțial:**

- **Regulamentul (UE) nr. 952/2013** al Parlamentului European și al Consiliului din 9 octombrie 2013 de stabilire a Codului vamal al Uniunii (reformare), publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 269 din 10 octombrie 2013, așa cum a fost modificat ultima dată prin Regulamentul (UE) 2019/632 al Parlamentului European și al Consiliului din 17 aprilie 2019 / Regulation (EU) No 952/2013 of the European Parliament and of the Council of 9 October 2013 laying down the Union Customs Code (recast), published in the Official Journal of the European Union L 269 of 10 October 2013, as was last time amended by Regulation (EU) 2019/632 of the European Parliament and of the Council of 17 April 2019;

- **Regulamentul delegat (UE) 2015/2446** al Comisiei din 28 iulie 2015 de completare a Regulamentului (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului în ceea ce privește normele detaliate ale anumitor dispoziții ale Codului vamal al Uniunii, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 343 din 29 decembrie 2015, așa cum a fost modificat ultima dată prin Regulamentul delegat (UE) 2021/1934 al Comisiei din 30 iulie 2021 / Commission Delegated Regulation (EU) 2015/2446 of 28 July 2015 supplementing Regulation (EU) No 952/2013 of the European Parliament and of the Council as regards detailed rules concerning certain provisions of

Casa Guvernului,
MD-2033, Chișinău,
Republica Moldova

Telefon:
+ 373 22 250 104

E-mail:
cancelaria@gov.md

the Union Customs Code, published in the Official Journal of the European Union L 343 of 29 December 2015, as was last time amended by Commission Delegated Regulation (EU) 2021/1934 of 30 July 2021;

- **Regulamentul de punere în aplicare (UE) 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, așa cum a fost modificat ultima dată prin Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2021/235 al Comisiei din 8 februarie 2021 / Commission Implementing Regulation (EU) 2015/2447 of 24 November 2015 laying down detailed rules for implementing certain provisions of Regulation (EU) No 952/2013 of the European Parliament and of the Council laying down the Union Customs Code, published in the Official Journal of the European Union L 343 of 29 December 2015, as was last time amended by Commission implementing Regulation (EU) 2021/235 of 8 February 2021;

- **Regulamentul (CE) nr. 1186/2009** al Consiliului din 16 noiembrie 2009 de instituire a unui regim comunitar de scutiri de taxe vamale (Versiune codificată), publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 324 din 10 decembrie 2009 / Council Regulation (EC) No 1186/2009 of 16 November 2009 setting up a Community system of reliefs from customs duty (Codified version), published in the Official Journal of the European Union L 324 of 10 December 2009;

- **Directiva 2007/74/CE** a Consiliului din 20 decembrie 2007 privind scutirea de taxa pe valoare adăugată și de accize pentru bunurile importate de către persoanele care călătoresc din țări terțe, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 346 din 29 decembrie 2007 / Council Directive 2007/74/EC of 20 December 2007 on the exemption from value added tax and excise duty of goods imported by persons travelling from third countries, published in the Official Journal of the European Union L 364 of 29 December 2007;

- **Regulamentul (UE) nr. 608/2013** al Parlamentului European și al Consiliului din 12 iunie 2013 privind asigurarea respectării drepturilor de proprietate intelectuală de către autoritățile vamale și de abrogare a Regulamentului (CE) nr. 1383/2003 al Consiliului, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 181 din 29 iunie 2013 / Regulation (EU) No 608/2013 of the European Parliament and of the Council of 12 June 2013 concerning customs enforcement of intellectual property rights and repealing Council Regulation (EC) No 1383/2003, published in the Official Journal of the European Union L 181 of 29 June 2013.

I. Obiectul proiectului

Proiectul național are drept obiectiv principal modificarea și completarea mai multor acte normative, precum: Legea nr. 845/1192 cu privire la antreprenoriat și întreprinderi; Legea taxei de stat nr. 1216/1992; Legea drumurilor nr. 509/1995; Codul fiscal nr. 1163/1997; Legea nr. 1164/1997 pentru punerea în aplicare a titlurilor I și II ale Codului fiscal; Legea nr. 1380/1997 cu privire la tariful vamal; Legea nr. 93/1998 cu privire la patenta de întreprinzător; Legea nr. 1540/1998 privind plata pentru poluarea mediului; Legea nr. 489/1999 privind sistemul public de

asigurări sociale; Legea nr. 1056/2000 pentru punerea în aplicare a Titlului VI din Codul fiscal; Legea nr. 1593/2002 cu privire la mărimea, modul și termenele de achitare a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală; Codul civil nr. 1107/2002; Legea nr. 1569/2002 cu privire la modul de introducere și scoatere a bunurilor de pe teritoriul Republicii Moldova de către persoane fizice; Legea nr. 397/2003 privind finanțele publice locale; Codul de executare nr. 443/2004; Legea nr. 220/2007 privind înregistrarea de stat a persoanelor juridice și a întreprinzătorilor individuali; Legea nr. 93/2017 cu privire la statistica oficială; Legea nr. 166/2017 cu privire la tichetele de masă; Codul Vamal nr. 95/202; Legea nr. 256/2022 pentru modificarea unor acte normative în vederea implementării unei legislații fiscale și vamale favorabile dezvoltării economice, asigurării consolidării veniturilor bugetare în vederea finanțării cheltuielilor publice, dar și susținerii mediului de afaceri.

Din punct de vedere al armonizării legislative, prezintă relevanță modificările și completările aduse prevederilor **Codului Vamal al R. Moldova nr. 95/2021** (pct. XIX din proiectul național), în măsura în care acesta este un **act național armonizat** cu legislația Uniunii Europene. În acest context, menționăm că, proiectul național reprezintă un **exercițiu de continuitate a armonizării legislației RM** cu legislația UE în domeniul politicii vamale și facilitării comerțului, ori **Codul Vamal al R. Moldova nr. 95/2021** transpune parțial prevederile *Regulamentului (UE) nr. 952/2013* al Parlamentului European și al Consiliului din 9 octombrie 2013 de stabilire a Codului vamal al Uniunii, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 269 din 10 octombrie 2013; *Regulamentului delegat al Comisiei (UE) 2015/2446* din 28 iulie 2015 de completare a Regulamentului (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului în ceea ce privește normele detaliate ale anumitor dispoziții ale Codului vamal al Uniunii; *Regulamentului de punere în aplicare (UE) 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; *Regulamentului (CE) nr. 1186/2009* al Consiliului din 16 noiembrie 2009 de instituire a unui regim comunitar de scutiri de taxe vamale; *Directivei 2009/132/CE* a Consiliului din 19 octombrie 2009 de stabilire a domeniului de aplicare a articolului 143 literele (b) și (c) din Directiva 2006/112/CE în ceea ce privește scutirea de la taxa pe valoarea adăugată a anumitor importuri finale de bunuri; *Directivei 2006/79/CE* a Consiliului din 5 octombrie 2006 privind scutirea de impozit la import pentru loturile mici de bunuri cu caracter necomercial din țări terțe; *Regulamentului (UE) nr. 608/2013* al Parlamentului European și al Consiliului din 12 iunie 2013 privind asigurarea respectării drepturilor de proprietate intelectuală de către autoritățile vamale și de abrogare a Regulamentului (CE) nr. 1383/2003 al Consiliului; *Directivei 2007/74/CE* a Consiliului din 20 decembrie 2007 privind scutirea de taxa pe valoare adăugată și de accize pentru bunurile importate de către persoanele care călătoresc din țări străine; precum și transpune prevederile *Regulamentului (CEE, Euratom) nr. 1182/71* al Consiliului din 3 iunie 1971 privind stabilirea regulilor care se aplică termenelor, datelor și expirării termenelor. Prevederile Codului Vamal urmează a fi puse în aplicare începând cu 1 ianuarie 2023.

Astfel, proiectul de lege, prin modificările aduse Codului Vamal nr. 95/2021 (*în continuare Codul Vamal*) urmărește să asigure armonizarea deplină a legislației vamale cu actele UE prevăzute *supra*, facilitând astfel procesul de integrare pe piața comună a Uniunii Europene, iar prin

modificările aduse Codului Fiscal nr. 1163/1997 și a legilor conexe acestuia, se urmărește implementarea regimului de taxare inversă a TVA aferent importului de servicii, în conformitate cu angajamentele asumate prin pct. 4.11 din Planul de Acțiuni al Guvernului pentru perioada 2021-2022, aprobat prin HG nr. 235/2021, care are drept scop majorarea vitezei de circulație a resurselor financiare, creând lichiditățile necesare pentru activitatea economică (termen de realizare – iulie 2022).

Totodată, menționăm că, prezentul proiect reprezintă o **acțiune prioritară** potrivit angajamentelor asumate prin Acordul de Asociere RM-UE, dar și angajamentelor prevăzute în Memorandumul de înțelegere dintre Republica Moldova și Uniunea Europeană privind asistența macrofinanciară pentru Republica Moldova semnat la Bruxelles la 22 iunie 2022 (a doua tranșă de finanțare).

II. Evaluarea din perspectiva compatibilității cu Dreptul UE

Din punct de vedere al dreptului UE, prin prisma obiectului de reglementare, prezentul demers normativ se circumscrie reglementărilor statuate la nivelul UE, subsumate Politicii europene în domeniul *Politicii vamale și facilitarea comerțului*.

Astfel, din perspectiva proiectului examinat, la nivelul legislației europene derivate, prezintă relevanță directă dispozițiile **Regulamentului (UE) nr. 952/2013** al Parlamentului European și al Consiliului din 9 octombrie 2013 de stabilire a Codului vamal al Uniunii, **Regulamentului delegat (UE) 2015/2446** al Comisiei din 28 iulie 2015 de completare a Regulamentului (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului în ceea ce privește normele detaliate ale anumitor dispoziții ale Codului vamal al Uniunii, **Regulamentului de punere în aplicare (UE) 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, **Regulamentului (CE) nr. 1186/2009** al Consiliului din 16 noiembrie 2009 de instituire a unui regim comunitar de scutiri de taxe vamale, **Directivei 2007/74/CE** a Consiliului din 20 decembrie 2007 privind scutirea de taxa pe valoare adăugată și de accize pentru bunurile importate de către persoanele care călătoresc din țări terțe și **Regulamentului (UE) nr. 608/2013** al Parlamentului European și al Consiliului din 12 iunie 2013 privind asigurarea respectării drepturilor de proprietate intelectuală de către autoritățile vamale și de abrogare a Regulamentului (CE) nr. 1383/2003 al Consiliului.

1. Regulamentul (UE) nr. 952/2013 instituie Codul vamal al Uniunii, care stabilește normele și procedurile generale aplicabile mărfurilor introduse sau scoase de pe teritoriul vamal al Uniunii. Astfel, actul UE statuează dispoziții cu privire la: domeniul de aplicare a legislației vamale, misiunea vămii și definițiile termenilor specifici domeniului vamal; drepturile și obligațiile persoanelor în ceea ce privește legislația vamală; conversiile monetare și termenele; factorii pe baza cărora se aplică taxele la import sau la export și alte măsuri cu privire la schimbul de mărfuri (tariful vamal comun și clasificarea tarifară a mărfurilor, originea mărfurilor și valoarea în vamă a mărfurilor); datoria vamală și garanțiile (nașterea datoriei vamale, garanția pentru o datorie vamală existentă sau potențială, recuperarea, plata, rambursarea și remiterea

cuantumului valorii taxelor la import sau export, precum și stingerea unei datorii vamale); mărfurile introduse pe teritoriul vamal al Uniunii (declarația sumară de intrare și sosirea mărfurilor); statutul vamal, plasarea mărfurilor sub un regim vamal, verificarea, acordarea liberului de vamă și dispunerea de mărfuri; punerea în liberă circulație și scutirea de taxe la import; regimurile speciale (tranzitul, depozitarea, utilizări specifice și prelucrarea); mărfurile scoase de pe teritoriul vamal al Uniunii (formalități prealabile la ieșirea mărfurilor, formalitățile la ieșirea mărfurilor, export și reexport, declarația sumară de ieșire, notificarea de reexport, scutirea de taxe la export).

Transpunerea și implementarea **Regulamentului (UE) nr. 952/2013** este importantă în contextul realizării obligațiilor Republicii Moldova, ce rezultă din Anexa XXVI „Apropierea legislației vamale” al Acordului de Asociere Republica Moldova – Uniunea Europeană, termenul de implementare pentru acestea, fiind **anul 2017**.

Măsuri naționale de transpunere existente a Regulamentului (UE) nr. 952/2013

Evaluând gradul de transpunere și implementare a Regulamentului (UE) nr. 952/2013 la nivel național, constatăm că, actul UE prenotat **reprezintă un exercițiu de continuitate a armonizării legislației naționale în domeniul politicii vamale și facilitarea comerțului**, constituind obiect al transunerii parțiale în legislația națională prin Codul Vamal al Republicii Moldova nr. 95/2021, supus modificării prin prezentul proiect de lege.

a) Analiza comparativă a transunerii Regulamentului (UE) nr. 952/2013

Evaluând gradul de transpunere a **Regulamentului (UE) nr. 952/2013** în proiectul național – **Art. XIX. Codul Vamal al Republicii Moldova nr. 95/2021** menționăm cu titlu general că, acesta a asigurat **transpunerea selectivă și corespunzătoare** a prevederilor actului UE, după cum urmează:

Proiectul de modificare la pct. 3, prin revizuirea redacției noțiunii de „mărfuri autohtone” și „persoană stabilită pe teritoriul vamal”, prevăzute la art. 5, pct. 33) și pct. 49) din Codul Vamal, vine să asigure compatibilitatea deplină a acestor noțiuni cu corespondentul lor prevăzut de art. 5, pct. 23) și pct. 31) din Regulamentul (UE) nr. 952/2013.

Pct. 29 și pct. 30 din proiectul de modificare expun într-o nouă redacție art. 58 și art. 59 din Codul vamal privind originea preferențială a mărfurilor și determinarea țării sau a teritoriului de origine, similar reglementării UE statuată la art. 60, art. 64 - 65 din Regulamentul UE.

Proiectul de modificare, la pct. 42 – 44, completează și revizuire normele existente la art. 87 – 89 din Codul Vamal privind datoria vamală la import, astfel încât acestea asigură transpunerea fidelă a art. 77 – 79 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013.

Pct. 49 din proiectul de modificare prevede introducerea un nou alin. (12) la art. 98 din Codul Vamal prin care să se asigure transpunerea normei opționale de la art. 89, alin. (9) din Regulamentul (UE) nr. 952/2013.

Proiectul de modificare, la pct. 51 și pct. 55, expune într-o nouă redacție art. 104 și art. 109 din Codul Vamal, fiind în concordanță cu prevederile art. 95 și art. 102 din Regulament.

Proiectul de modificare, la pct. 56 - 59, revizuire cuprinsul art. 110 - 113 din Codul Vamal, privind determinarea, plata, rambursarea și remiterea quantumului drepturilor de import și de export, în acord cu prevederile actului UE prevăzute la art. 103 – 105 și art. 108 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013.

Pct. 61 din proiectul de modificare prevede o nouă redacție pentru art. 118 din Codul Vamal, care are drept scop concretizarea modului de încasare a datoriilor restante (executarea silită) precum și a modului în care se calculează și se aplică majorarea de întârziere, în conformitate cu art. 113 - 114 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013.

Proiectul de modificare, la pct. 70, introduce un nou alin. (3¹) la art. 140 din Codul Vamal pentru a transpune prevederile art. 127, alin. (6) din Regulamentul (UE) nr. 952/2013, care prevede că în cazuri specifice în care informația din notificarea sumară nu este obținută de transportator, importator, destinatar, alte persoane care dețin aceste informații pot fi obligate să le furnizeze.

Proiectul de modificare, la pct. 73 și pct. 75, reformulează redacția art. 143 și art. 145 din Codul Vamal, pentru a asigura transpunerea integrală art. 135, alin. (5) și art. 139, alin. (6) din Regulamentul (UE) nr. 952/2013.

Proiectul de modificare, la pct. 81, introduce un nouă lit. (d) la art. 158 din Codul Vamal, în vederea transunerii art. 154 lit. c) din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 privind pierderea statutului vamal de mărfuri autohtone în cazul în care acestea au fost plasate sub regimul de destinație finală și fie sunt ulterior abandonate statului, fie sunt distruse și rămân deșeuri, astfel, asigurând transpunerea integrală și corectă a art. 154 din actul UE prenotat.

Proiectul de modificare, la pct. 83, expune într-o nouă redacție art. 160 din Codul Vamal, care reglementează declararea mărfurilor în vamă și supravegherea vamală, asigurând transpunerea integrală a art. 158 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013.

Pct. 88, 90 și 93 din proiectul de modificare prevăd o nouă redacție pentru art. 169, 174 și 179 din Codul Vamal, astfel, asigurându-se transpunerea corectă și integrală a art. 170, 248 și art. 150 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013.

Proiectul de modificare, la pct. 125, 127 și pct. 128 – 131, expune într-o nouă redacție art. 280, 286, 288 și art. 290 - 292 din Codul Vamal privind regimurile speciale în acord cu prevederile art. 211, 215, 219 și art. 226 – 227 și art. 233 din Regulamentul UE.

Conținutul art. 318 și art. 323 din Codul Vamal este revizuit prin pct. 141 și pct. 146 din proiectul național, astfel asigurându-se compatibilitatea deplină cu prevederile art. 250 și art. 254 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013, privind admiterea temporară a mărfurilor destinate reexportului.

Proiectul de modificare, la pct. 151, expune într-o nouă redacție art. 334 din Codul Vamal, privind exportul mărfurilor autohtone, astfel, asigurându-se transpunerea integrală a art. 269 din actul UE.

b) Obiecții privind compatibilitatea cu Regulamentul (UE) nr. 952/2013

Proiectul național la pct. 56 prevede o nouă redacție pentru art. 110, alin. (2) din Codul Vamal, privind prescrierea datoriei vamale, stabilind că „În cazul în care datoria vamală apare ca urmare a unei fapte susceptibile de a genera un proces penal, termenul de trei ani prevăzut la alin. (1) se prelungește la 10 ani.”. În acest caz, menționăm că, corespondentul normei respective statuată la art. 103, alin. (2) din Regulamentul (UE) nr. 952/2013, prevede și un **termen minim de 5 ani** în privința acestei obligații, **care nu a fost preluat de proiect**. Așadar, este important a prelua integral această normă, pentru a asigura transpunerea integrală și corectă a prevederii UE menționată *supra*.

Proiectul național, la pct. 146, prevede un nou alin. (2¹) la art. 323 din Codul Vamal, care urmărește transpunerea art. 254, alin. (3) din Regulamentul (UE) nr. 952/2013. În acest sens, nu este motivată preluarea unui alt termen decât cel prevăzut de actul UE (2 ani), pentru „situația în care mărfurile se pretează la utilizări repetate și autoritățile vamale consideră acest lucru adecvat pentru evitarea abuzurilor, supravegherea vamală continuă pentru o perioadă care nu depășește **3 ani** de la data primei utilizări a acestora în scopurile prevăzute pentru aplicarea scutirii sau a reducerii de taxe”. Așadar, Tabelul de concordanță urmează să conțină argumentele și motivele care au dus la decizia de majorare a acestui termen.

2. Regulamentul delegat (UE) 2015/2446 a fost adoptat în temeiul art. 290 din Tratatul privind Funcționarea Uniunii Europene și în condițiile prevăzute de art. 284 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013, având drept obiectiv principal stabilirea dispozițiilor legislației vamale și simplificarea acesteia în ceea ce privește declarația vamală, dovada statutului vamal, utilizarea regimului de tranzit unional intern, în măsura în care nu afectează aplicarea corespunzătoare a măsurilor fiscale aferente, aplicabile schimburilor comerciale cu mărfuri unionale.

Deși, Regulamentul delegat (UE) 2015/2446 nu se regăsește expres ca obligație de transpunere în Acordul de Asociere RM-UE, totuși, implementarea acestuia este importantă în măsura în care actul UE completează dispozițiile Regulamentului (UE) nr. 952/2013 care, la rândul său, este prevăzut în Anexa XXVI „Apropierea legislației vamale” al Acordului de Asociere Republica Moldova – Uniunea Europeană.

Măsuri naționale de transpunere existente a Regulamentului delegat (UE) 2015/2446

Evaluând gradul de transpunere și implementare a Regulamentului delegat (UE) 2015/2446 la nivel național, constatăm că, actul UE prenotat **reprezintă un exercițiu de continuitate a armonizării legislației naționale în domeniul politicii vamale și facilitarea comerțului**, constituind obiect al transpunerii parțiale în legislația națională prin Codul Vamal al Republicii Moldova nr. 95/2021, supus modificării prin prezentul proiect de lege.

a) Analiza comparativă a transunerii Regulamentului delegat (UE) 2015/2446

Evaluând gradul de transpunere a **Regulamentului delegat (UE) 2015/2446** în proiectul național – **Art. XIX. Codul Vamal al Republicii Moldova nr. 95/2021** menționăm cu titlu general că, acesta a asigurat **transpunerea selectivă și corespunzătoare** a prevederilor actului UE, după cum urmează:

Proiectul de modificare, la pct. 3, prin revizuirea redacției noțiunii de „bagaj”, „deșuri și resturi”, „mărfuri fără caracter comercial”, și „țară de origine a mărfii” prevăzute la art. 5, pct. 3), pct. 18), pct. 35) și pct. 70) din Codul Vamal vine să asigure compatibilitatea deplină a acestor noțiuni cu corespondentul lor prevăzut de art. 1, pct. 5), pct. 21), pct. 41) din Regulamentul delegat (UE) 2015/2446.

Proiectul de modificare, la pct. 5 - 6, prin revizuirea redacției art. 15, alin. (9) și art. 16, alin. (1) din Codul Vamal privind dreptul la replică în temeiul deciziei luate în urma depunerii unei cereri, dar și privind condițiile pentru acceptarea unei cereri pentru emiterea unei decizii vamale, aduce în deplină concordanță textul acestora cu art. 8, alin. (2) art. 11, alin. (1), lit. (a) și (b) din Regulamentul delegat (UE) 2015/2446.

Proiectul de modificare, la pct. 17, introduce un nou art. 34¹ în Codul Vamal, prin care să se prevadă procedura de schimb de date referitoare la informațiile obligatorii privind originea (IOO), astfel cum prevede și art. 21 din Regulamentul delegat UE.

Pct. 32 - 33 din proiectul de modificare revizuire cuprinsul art. 61 din Codul Vamal privind originea mărfurilor în a căror producere intervin mai multe țări sau teritorii, dar și vine să introducă un nou art. 61¹ care să reglementeze operațiuni de transformare și prelucrare care nu sunt justificate din punct de vedere economic, modificări și completări efectuate în acord cu prevederile art. 32 și art. 33 din Regulamentul delegat (UE) 2015/2446.

Proiectul de modificare, la pct. 34, expune într-o nouă redacție art. 62, alin. (2) și introduce un nou alin. (3) pentru acest articol din Codul Vamal, prin care să se prevadă anumite aspecte privind operațiunile minime, astfel cum prevede și art. 34 din Regulamentul delegat (UE) 2015/2446.

Proiectul de modificare, la pct. 51, expune într-o nouă redacție art. 104 din Codul Vamal, prevederile respective fiind în concordanță cu dispozițiile art. 84 din actul UE.

Proiectul de modificare, la pct. 53, introduce un nou art. 107¹ în Codul Vamal care să reglementeze prevederi specifice privind eliberarea obligațiilor garantului în cadrul regimului de tranzit, astfel cum prevede și art. 86, alin. (1) – (4) din Regulamentul de punere în aplicare UE.

Proiectul de modificare, la pct. 60, introduce un nou alin. (3) la art. 116 din Codul Vamal, privind durata suspendării termenului de plată în cazul datoriilor vamale care au apărut prin nerespectare și există mai mulți debitori, asigurând transpunerea art. 91, alin. (3) din actul UE.

Proiectul de modificare, la pct. 86, expune într-o nouă redacție art. 167 din Codul Vamal, privind declarația suplimentară, astfel asigurând compatibilitatea deplină cu prevederile Regulamentului de punere în aplicare (UE) 2015/2446 satuate la art. 146.

Pct. 128 din proiectul de modificare prevede un nou cuprins pentru art. 288 din Codul vamal, care reglementează circulația mărfurilor plasate sub regim special, astfel cum prevede și art. 179 din Regulamentul UE.

Proiectul de modificare, la pct. 144 – 148 din proiect, introduce un nou art. 319¹ și 325¹ în Codul Vamal, care să prevadă termenele pentru încheierea regimului de admitere temporară în cazul mijloacelor de transport și al containerelor și autorizația de plasare sub un regim de perfecționare, astfel asigurând compatibilitatea deplină cu prevederile art. 217 și 240 din Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2015/2446.

b) Obiecții privind compatibilitatea cu Regulamentul delegat (UE) 2015/2446

Pct. 7 din proiectul de modificare, care modifică termenele pentru luarea unei decizii (se propune substituirea cifrei „3” luni cu cifra „6” luni din conținutul art. 17 din Codul Vamal) vine în contradicție cu corespondentul acestei norme de la art. 13, alin. (13) din Regulamentul delegat (UE) 2015/2446, care prevede un termen mult mai restâns, de „30 zile”. Preluarea unui alt termen decât cel prevăzut de actul UE, urmează a fi pe deplin motivat în Tabelul de concordanță la acest articol, invocând motivele și argumentele care au stat la baza acestei decizii.

3. Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2015/2447 a fost adoptat în temeiul art. 291 din Tratatul privind Funcționarea Uniunii Europene și are drept obiectiv principal punerea în aplicare a anumitor dispoziții din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 referitoare la: modalitățile de schimb și de stocare a informațiilor și cerințele comune privind datele; înregistrarea operatorilor economici stabiliți pe teritoriul vamal al Uniunii; sistemele electronice; deciziile luate în urma depunerii unei cereri; anularea, revocarea și modificarea deciziilor favorabile; gestionarea deciziilor referitoare la informațiile obligatorii și deciziile referitoare la informațiile obligatorii privind alți factori; cererea și autorizarea statutului de operator economic autorizat; gestionarea riscurilor și controalele vamale și zborurile și traversările maritime în interiorul Uniunii; tariful vamal comun și supravegherea; dovada de origine a mărfurilor; metoda de determinare a valorii în vamă bazată pe valoarea de tranzacționare, elementele valorii de tranzacție, elementele care nu se includ în valoare în vamă și metodele secundare de determinare a valorii în vamă; determinarea cuantumului garanției, incluzând cuantumul redus, furnizarea și monitorizarea garanției ș.a.

Deși, Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2015/2447 nu se regăsește expres ca obligație de transpunere în Acordul de Asociere RM-UE, totuși, implementarea acestuia este importantă în măsura în care actul UE pune în aplicare anumite dispoziții din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 care, la rândul său, este prevăzut în Anexa XXVI „Apropierea legislației vamale” al Acordului de Asociere Republica Moldova – Uniunea Europeană.

Măsuri naționale de transpunere existente a Regulamentului de punere în aplicare (UE) 2015/2447

Evaluând gradul de transpunere și implementare a Regulamentului de punere în aplicare (UE) 2015/2447 la nivel național, constatăm că, actul UE prenotat **reprezintă un exercițiu de continuitate a armonizării legislației naționale în domeniul politicii vamale și facilitarea comerțului**, constituind obiect al transpunerii parțiale în legislația națională prin Codul Vamal nr. 95/2021, supus modificării prin prezentul proiect de lege și HG nr. 705/2019 pentru modificarea Regulamentului cu privire la modul de declarare a valorii în vamă a mărfurilor, aprobat prin HG nr. 974/2016 (art. 129-133, 135-142 și 144 din Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 2015/2447).

a) Analiza comparativă a transpunerii Regulamentului de punere în aplicare (UE) 2015/2447

Evaluând gradul de transpunere a **Regulamentului de punere în aplicare (UE) 2015/2447** în proiectul național – **Art. XIX. Codul Vamal al Republicii Moldova nr. 95/2021** menționăm cu titlu general că, acesta a asigurat **transpunerea selectivă și corespunzătoare** a prevederilor actului UE, după cum urmează:

Proiectul de modificare, la pct. 50, revizuire cuprinsul art. 103 din Codul Vamal privind garantul, astfel fiind în acord cu dispozițiile art. 151 din Regulamentul UE.

Pct. 133 din proiectul de modificare modifică redacția art. 295, alin. (6) și (7) din Codul Vamal, astfel încât aceasta asigură transpunerea integrală și corectă a art. 321, alin. (5) și (6) din actul UE.

4. Regulamentul (CE) nr. 1186/2009 stabilește cazurile în care, datorită unor împrejurări deosebite, se acordă scutirea de la plata taxelor la import și la export, precum și exceptarea de la măsurile adoptate în temeiul articolului 133 din tratat atunci când mărfurile sunt puse în liberă circulație sau sunt exportate în afara teritoriului vamal al Comunității.

Transpunerea și implementarea **Regulamentului (CE) nr. 1186/2009** este importantă în contextul realizării obligațiilor Republicii Moldova, ce rezultă din Anexa XXVI „Apropierea legislației vamale” al Acordului de Asociere Republica Moldova – Uniunea Europeană, termenul de implementare pentru acestea, fiind **anul 2017**.

Măsuri naționale de transpunere existente a Regulamentului (CE) nr. 1186/2009

Evaluând gradul de transpunere și implementare a Regulamentului (CE) nr. 1186/2009 la nivel național, constatăm că, actul UE prenotat **reprezintă un exercițiu de continuitate a armonizării legislației naționale în domeniul politicii vamale și facilitarea comerțului**, constituind obiect al transpunerii parțiale în legislația națională prin Codul Vamal nr. 95/2021, supus modificării prin prezentul proiect de lege.

a) Analiza comparativă a transunerii Regulamentului (CE) nr. 1186/2009

Evaluând gradul de transpunere a **Regulamentului (CE) nr. 1186/2009** în proiectul național – **Art. XIX. Codul Vamal al Republicii Moldova nr. 95/2021** menționăm, cu titlu general că, acesta a asigurat **transpunerea selectivă și corespunzătoare** a prevederilor actului UE, după cum urmează:

Proiectul național, la pct. 101 – 107, prevede o nouă redacție pentru art. 209, 211 – 212, 214 – 215 și art. 219 din Codul Vamal, care reglementează regimul bunurilor personale introduse de către persoanele fizice care își schimbă domiciliul sau reședința dintr-o țară străină în Republica Moldova în acord cu dispozițiile art. 13, 15, 19 și art. 23 din Regulamentul (CE) nr. 1186/2009.

Secțiunea 27 din Codul Vamal, privind mărfurile pentru caritate, expusă într-o nouă redacție prin pct. 121, asigură transpunerea integrală și corectă a art. 61 – 80 din actul UE.

Secțiunea 28 din Codul Vamal, privind mijloacele de producție și alte echipamente importate cu ocazia unui transfer de activități dintr-o țară străină pe teritoriul vamal, expusă într-o nouă redacție prin pct. 122, asigură transpunerea integrală și corectă a art. 28 – 34 din Regulamentul (CE) nr. 1186/2009.

Proiectul național, la pct. 186, introduce noi anexe privind materialele imprimate pentru nevăzători, astfel asigurând transpunerea Anexei III și IV din Regulamentul (CE) nr. 1186/2009.

5. Directiva 2007/74/CE are drept scop stabilirea normelor referitoare la scutirea de taxa pe valoarea adăugată (TVA) și de accize în cazul bunurilor importate în bagajele personale ale persoanelor care călătoresc dintr-o țară terță sau dintr-un teritoriu în care nu se aplică dispozițiile comunitare privind TVA sau accizele, ori ambele. Totodată, acesta vizează sporirea menținerii sistemului de prevenire a dublii taxări, limitându-se numai la importurile cu caracter necomercial de bunuri aflate în bagajele personale ale călătorilor din țările terțe protejând astfel economia statelor UE, fixându-se anumite limite cantitative și un anumit prag financiar în vederea transportării necomerciale a bunurilor, astfel asigurând un nivel înalt de protecție a sănătății publice. De asemenea, aceasta instituie norme detaliate privind: scutirea de la plata pe valoare adăugată (TVA) sau a accizelor pentru bunurile importate în bagajele personale ale pasagerilor; pragurile financiare pentru bunurile importate în bagajele personale ale pasagerilor; limitele cantitative pentru bunurile importate în bagajele personale ale pasagerilor din țările terțe; cazurile speciale cu privire la

reducerea pragurilor financiare sau limitelor cantitative în vederea transportării necomercial a bunurilor.

Transpunerea și implementarea **Directivei 2007/74/CE** este importantă în contextul realizării obligațiilor Republicii Moldova, ce rezultă din Anexa VI la Capitolul 8 (Fiscalitate) din Titlul IV „Cooperarea economică și alte tipuri de cooperare sectorială” al Acordului de Asociere Republica Moldova – Uniunea Europeană, termenul de implementare pentru acestea, fiind **anul 2017. Potrivit Acordului, dispozițiile aplicabile pentru actul UE prenotat sunt prevăzute în Secțiunea 3 „Limite cantitative”.**

Măsuri existente de transpunere a Directivei 2007/74/CE

Evaluând gradul de transpunere și implementare a *Directivei 2007/74/CE* la nivel național, constatăm că, actul UE prenotat **reprezintă un exercițiu de continuitate a armonizării legislației naționale în domeniul politicii vamale și facilitarea comerțului**, constituind obiect al transpunerii în legislația națională prin Codul Vamal nr. 95/202, supus modificării prin prezentul proiect de lege și Legea nr. 288/2017 cu privire la modificarea și completarea unor acte legislative (Cod fiscal nr. 1163-XIII din 24 aprilie 1997, Cod vamal nr. 1149-XIV din 20 iulie 2000, Legea nr. 1569-XV din 20.12.2002 cu privire la modul de introducere și scoatere a bunurilor de pe teritoriul RM de către persoanele fizice).

b) Analiza comparativă a transunerii Directivei 2007/74/CE

Evaluând gradul de transpunere a **Directivei 2007/74/CE** în proiectul național – **Art. XIX. Codul Vamal al Republicii Moldova nr. 95/2021** menționăm cu titlu general că, acesta a asigurat **transpunerea selectivă și corespunzătoare** a prevederilor actului UE, după cum urmează:

Pct. 109 din proiectul de modificare, la art. 224, stabilește expres limita pragului financiar în cazul pasagerilor care folosesc transportul aerian și a celor care folosesc transportul maritim, în acord cu limita pragului financiar stabilită la art. 7, alin. (1) din Directiva 2007/74/CE.

Proiectul de modificare, la pct. 111, prin completarea noțiunii de „zonă de frontieră” de la art. 232, alin. (3) din Codul Vamal, asigură transpunerea integrală și corectă a acestei noțiuni prevăzută de actul UE la art. 3, pct. 5.

6. Regulamentul (UE) nr. 608/2013 are drept scop reglementarea asigurării respectării drepturilor de proprietate intelectuală de către autoritățile vamale. În acest scop, actul UE stabilește reguli și proceduri uniformizate pe întreg teritoriul UE, privind intervenția autorităților vamale împotriva mărfurilor suspecte de a aduce atingere anumitor drepturi de proprietate intelectuală, măsurile care trebuie aplicate mărfurilor care aduc atingere anumitor drepturi de proprietate intelectuală; asigură furnizarea de informații de înaltă calitate autorităților vamale pentru a permite o evaluare cuprinzătoare a riscului de încălcare a drepturi de proprietate intelectuală; stabilește temeiul legal pentru o bază centrală de date pentru înregistrarea cererilor de intervenție a autorităților vamale și a reținerilor de mărfuri care încalcă drepturi de proprietate intelectuală;

schimbul de informații între autoritățile 3 vamale, precum și instituie o procedură comună pentru toate tipurile de încălcări ale drepturilor de proprietate intelectuală care intră sub incidența regulamentului, în temeiul căreia mărfurile pot fi distruse, fără a fi necesar ca titularul de drepturi să inițieze proceduri judiciare.

Transpunerea și implementarea **Regulamentului (UE) nr. 608/2013** (care a abrogat și substituit Regulamentul (CE) nr. 1383/2003) este importantă în contextul realizării obligațiilor Republicii Moldova, ce rezultă din prevederile Anexei XXVI „Apropierea legislației vamale” din Acordul de Asociere Republica Moldova – Uniunea Europeană, având termen de implementare **anul 2015**.

Măsuri existente de transpunere a Regulamentului (UE) nr. 608/2013

Evaluând gradul de transpunere și implementare a *Regulamentului (UE) nr. 608/2013* la nivel național, constatăm că, actul UE prenotat **reprezintă un exercițiu de continuitate a armonizării legislației naționale în domeniul politicii vamale și facilitarea comerțului**, constituind obiect al transpunerii în legislația națională prin: Codul Vamal nr. 95/2021 (art. 1, art. 2, art. 23, art. 24 și art. 26), HG nr. 915/2016 pentru aprobarea Regulamentului privind asigurarea respectării drepturilor de proprietate intelectuală de către organele vamale (art. 3, art. 9 – 10, art. 11, alin. (2) și (3), art. 20) și HG nr. 557/2022 „Cu privire la modificarea Regulamentului privind asigurarea respectării drepturilor de proprietate intelectuală de către organele vamale, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.915/2016” (art. 1, alin. (4) și (5), art. 19, art. 23 și art. 24, alin. (2), lit. (a)).

a) Analiza comparativă a transpunerii Regulamentului (UE) nr. 608/2013

Evaluând gradul de transpunere a **Regulamentului (UE) nr. 608/2013** în proiectul național – **Art. XIX. Codul Vamal al Republicii Moldova nr. 95/2021** menționăm cu titlu general că, acesta a asigurat **transpunerea selectivă și corespunzătoare** a prevederilor actului UE, după cum urmează:

Pct. 169 din proiectul de modificare, care vizează modificarea redacției art. 360, alin. (2) din Codul Vamal, privind domeniul de aplicare în cazul mărfurilor susceptibile de a aduce atingere unui drept de proprietate intelectuală, asigură transpunerea art. 1, alin. (3) – (5) din Regulamentul (UE) nr. 608/2013.

III. Respectarea mecanismului de armonizare

a) Obiecții privind clauza de armonizare

Astfel, ținând cont de prevederile art. 31 din Legea nr. 100/2017 cu privire la actele normative și pct. 30 din Regulamentul privind armonizarea legislației Republicii Moldova cu legislația Uniunii Europene, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 1171/2018 (în continuare Regulament), după clauza de adoptare a proiectului național **urmează a fi inserată clauza de armonizare în următoarea redacție:**

„Prezenta lege transpune parțial:

- Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 9 octombrie 2013 de stabilire a Codului vamal al Uniunii (reformare), publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 269 din 10 octombrie 2013, așa cum a fost modificat ultima dată prin Regulamentul (UE) 2019/632 al Parlamentului European și al Consiliului din 17 aprilie 2019;

- Regulamentul delegat (UE) 2015/2446 al Comisiei din 28 iulie 2015 de completare a Regulamentului (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului în ceea ce privește normele detaliate ale anumitor dispoziții ale Codului vamal al Uniunii, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 343 din 29 decembrie 2015, așa cum a fost modificat ultima dată prin Regulamentul delegat (UE) 2021/1934 al Comisiei din 30 iulie 2021;

- Regulamentul de punere în aplicare (UE) 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, așa cum a fost modificat ultima dată prin Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2021/235 al Comisiei din 8 februarie 2021;

- Regulamentul (CE) nr. 1186/2009 al Consiliului din 16 noiembrie 2009 de instituire a unui regim comunitar de scutiri de taxe vamale (Versiune codificată), publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 324 din 10 decembrie 2009;

- Directiva 2007/74/CE a Consiliului din 20 decembrie 2007 privind scutirea de taxa pe valoare adăugată și de accize pentru bunurile importate de către persoanele care călătoresc din țări terțe, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 346 din 29 decembrie 2007;

- Regulamentul (UE) nr. 608/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 12 iunie 2013 privind asigurarea respectării drepturilor de proprietate intelectuală de către autoritățile vamale și de abrogare a Regulamentului (CE) nr. 1383/2003 al Consiliului, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 181 din 29 iunie 2013.”

b) Obiecții privind Nota Informativă

Pentru a respecta cerințele prevăzute la Anexa nr. 1 din Legea 100/2017 cu privire la actele normative, precum și pct. 26 din Regulamentul nr. 1171/2018, **Compartimentul 3 din Nota Informativă urmează a fi revizuit pentru a include informația corectă privind:** actele UE transpuse și gradul de transpunere (a se vedea obiecția privind clauza de armonizare); faptul că unele acte transpuse se regăsesc expres în Acordul de Asociere RM-UE sau pun în aplicare/completează acte prezăzute de Acord; mențiunea privind elaborarea Tabelelor de concordanță cu actele UE specificate *supra*.

c) Obiecții privind de sigla „UE”

Pentru respectarea cerințelor înaintate față de proiectele de acte normative cu relevanță UE stabilite de art. 31, alin. (2), art. 44, alin. (4) din Legea 100/2017 și pct. 36 și 37 din Regulament, **proiectul național urmează a fi marcat pe prima pagină în colțul drept de sus cu sigla UE** (se indică cu litere mari, cu caractere adline, fontul Times New Roman și mărimea corpului de literă 16).

IV. Concluzii

Ca urmare a analizei proiectului național, ținând seama de obiectul său specific de reglementare, constatăm că acesta **și-a atins finalitatea propusă**, asigurând transpunerea selectivă, dar corespunzătoare a prevederilor actelor UE menționate *supra*, cu obiecțiile și comentariile expuse în Compartimentul II din prezenta Declarație, avansând astfel gradul general de armonizare cu actele UE relevante, prin prevederile noului Cod Vamal al RM, care va intra în vigoare la 1 ianuarie 2023. Totodată, vor fi ajustate în mod corespunzător instrumentele procesului de armonizare (clauza de armonizare, nota informativă, Sigla UE) potrivit obiecțiilor de la Compartimentul III din prezenta Declarație.

Facem mențiunea că analiza Centrului de armonizare a legislației nu are în vedere elementele de oportunitate ale soluțiilor juridice incluse în proiectul de act normativ, ci se referă strict la conformitatea acestora cu Dreptul UE aplicabil și obligațiile juridice asumate în lumina Acordului de Asociere RM – UE.

Expert al Centrului de armonizare a legislației:

Natalia VITVIȚHI, consultant principal

Tel: 022-250-477, 069262340

Email: natalia.vitvitchi@gov.md

Natalia V.