

**PRE-AUDIT:** Dacă solicitați utilizarea regimurilor vamale cu impact economic sau a Procedurilor Vamale Simplificate, vă puteți aștepta la o vizită de Pre-Audit. Prin această vizită ne vom asigura că imobilele Dvs., documentele vamale și sistemele contabile utilizate corespund cerințelor procedurii respective. Nici o autorizație nu va fi eliberată pînă nu ne vom convinge că toate aspectele operaționale ale Dvs. corespund cerințelor legii.

### CUM PROCEDEZ ÎN CAZ CĂ ÎMI APAR ÎNTREBĂRI?

În cadrul Serviciului Vamal au fost create echipe specializate în domeniul auditului post vămire. Membrii acestor echipe vă pot ajuta în stabilirea obligațiilor Dvs. legale în fața organului vamal, legate de aplicarea regimurilor și procedurilor vamale. Veți avea ocazia să discutați oricare întrebări care vă interesează apelînd numerele de telefon de mai jos.

**Tel:** 022 574155; 022 574164; 022 574160

**Fax:** 022 574155; 022 574122.

**Email:** control.ulterior@customs.gov.md

În scurt timp urmează a fi revizuită pagina web a Serviciului Vamal al Republicii Moldova în scopul elucidării mai profunde a activității de APV și oferirea mai multor detalii relevante.

**Notă:** Informația prezentată în acest prospect nu este de natură exhaustivă. Pentru obținerea informației suplimentare vă rugăm să ne contactați la numerele de telefon susmenționate sau să vă adresați auditorilor din Biroul Vamal unde sunteți înregistrat.



# AUDIT POST VĂMUIRE



EUBAM este o misiune finanțată integral de Uniunea Europeană



Programul Națiunilor Unite pentru Dezvoltare este partenerul de implementare al Misiunii EUBAM



Misiunea UE de Asistență la  
Frontieră în Moldova și Ucraina



Serviciul Vamal  
al Republicii Moldova

## ÎN ATENȚIA AGENȚILOR ECONOMICI!

### SERVICIUL VAMAL AL REPUBLICII MOLDOVA

#### Anunță introducerea aprofundată a AUDITULUI POST VĂMUIRE

Una din sarcinile primordiale ale autorităților vamale, inclusiv și în Republica Moldova, este reducerea formalităților și accelerarea procesului de vămuire a mărfurilor importate sau exportate.

În scopul asigurării corectitudinii datelor indicate în declarație, după eliberarea mărfurilor, autoritatea vamală poate dispune verificarea documentelor comerciale și a datelor care se referă la operațiunile de import/export a anumitor mărfuri sau la operațiunile ulterioare cu implicarea acestor mărfuri. Asemenea verificări pot fi desfășurate atât la sediul importatorului/ exportatorului sau a oricărei persoane care este direct sau indirect implicată în operațiunea în cauză sau a oricărei persoane care deține documente sau informații comerciale care se referă la tranzacția verificată. Dacă încă este posibil, autoritatea vamală mai poate dispune și controlul fizic al mărfurilor.

#### CE ESTE AUDITUL POST VĂMUIRE?

Auditul post vămuire este o modalitate 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.

Conform legislației UE și celor mai bune practici, el se axează asupra:

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

În rezultatul APV, pot fi recalculate plățile vamale pentru o perioadă de până la 4 ani din data acceptării declarației vamale

#### DE CE ESTE NECESAR AUDITUL POST VĂMUIRE?

Auditul Post Vămuire (APV) este o metodă utilizată în toate statele membre ale OMV, inclusiv în toate statele UE.

El se bazează, în general, pe direcționarea celor mai semnificative resurse spre domeniile care prezintă cel mai înalt grad de risc și a fost cu succes utilizat pe parcursul mai multor ani. Serviciul Vamal al Republicii Moldova tinde să-și ajusteze operațiunile la standardele UE, dar în același timp să reducă timpul lung de așteptare în punctele de trecere a frontierei.

APV este una din modalitățile prin care poate fi realizat acest lucru. Resursele noastre se vor direcționa spre asigurarea faptului că acei agenți care respectă cerințele legale vor beneficia de cele mai confortabile condiții pentru dezvoltarea afacerilor sale.

#### CE URMEAZĂ SĂ FAC EU?

Dacă în activitatea Dvs. ați realizat careva operațiuni de import sau export sau ați dori să beneficiați de noile Proceduri Vamale Simplificate care urmează a fi introduse în curînd, asigurați-vă că declarațiile vamale ale Dvs., precum și sistemele contabile corespund cerințelor legislației vamale.

Dacă aveți careva dubii referitoare la cum se va desfășura Auditul Post Vămuire la sediul Dvs. sau care sunt drepturile și obligațiile Dvs. la acest capitol, la prima ocazie, contactați autoritatea vamală. Unele detalii le puteți găsi pe partea verso a prospectului în cauză.

#### PENTRU CINE PREZINTĂ INTERES ACEST PROSPECT?

- Oricare agent economic care importă sau exportă mărfuri
- Brokerii vamali
- Administratorii antrepozitelor
- Agenții economici care au tangență cu procedurile vamale
- Oricare agent economic care în mod direct nu efectuează operațiuni de import/export; dar direct sau indirect are legătură cu asemenea tranzacții.

#### CE DOCUMENTE TREBUIE SĂ AM?

Legislația stipulează că documentele care se referă la operațiunile de import sau export urmează a fi păstrate pentru o perioadă de 6 ani. Trebuie să fiți în stare să demonstrați colaboratorilor vamali cum au fost achiziționate și achitate bunurile importate sau exportate, cum Dvs. sau brokerul vamal ați clasificat tarifar mărfurile și cum ați luat decizia asupra declarării valorii în vamă și originii mărfurilor. Pentru aceasta, trebuie să dispuneți de următoarele documente (sau cel puțin de o parte din ele):

- 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 (Ex-works, FOB, CIF etc.);
- Documentele de însoțire de tranzit (în caz că există asemenea) 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?

De regulă, veți fi contactat preliminar de către colaboratorii secției Control ulterior pentru a conveni asupra perioadei de desfășurare a auditului.

La începutul controlului, auditorii vă vor prezenta ordinul de petrecere a auditului și legitimațiile lor de serviciu.

Probabil, ei vor solicita nu doar verificarea documentelor dar vor dori și să inspecteze imobilele și să discute cu acei colaboratori sau reprezentanți ai Dvs. care au fost implicați în activități de import, export sau operațiuni contabile.

**Auditorii sunt obligați să păstreze confidențialitatea informațiilor obținute pe parcursul auditului.**

**Oferirea tuturor informațiilor și documentelor solicitate de echipa de audit va constitui un beneficiu reciproc și va contribui la finalizarea cât de curînd posibilă a auditului.**