

DOI: <https://doi.org/10.53486/sstc2024.v2.17>

CZU: 339.543:338.1(478)

CUSTOMS PROCEDURE OF ACTIVE PERFECTION – CATALYST FOR THE ECONOMIC DEVELOPMENT OF THE REPUBLIC OF MOLDOVA

REGIMUL VAMAL DE PERFECTIONAREA ACTIVĂ – CATALIZATOR PENTRU DEZVOLTAREA ECONOMICĂ A REPUBLICII MOLDOVA

DAVIDESCU Francesca, studentă, specialitatea Contabilitate

Academia de Studii Economice din Moldova,

Republica Moldova, Chișinău, str. Bănulescu-Bodoni 61

Telefon: +37360640738

e-mail:davidescu.francesca@ase.md

Abstract: In a world characterised by rapid change and fierce competition in international markets, identifying effective strategies to stimulate economic growth is an urgent necessity. This article focuses on a significant opportunity: the strategic use of customs procedures, in particular the inward processing procedure, to boost Moldova's economic development. The inward processing procedure (IPR) is defined as an essential strategic tool, offering companies the possibility to temporarily import foreign materials and components. Subsequently, they can be processed, assembled and exported as finished products, benefiting from certain tax incentives. Inward processing is an essential strategic tool for stimulating sustainable economic growth in Moldova. By taking a strategic and proactive approach to the inward processing customs regime, the country can strengthen the position of Moldovan companies on the global market, attract foreign direct investment, diversify the economy and create new jobs.

Keywords: customs regime, active processing, import, goods processing, re-export, economic development, customs duties, customs procedures.

JEL CLASSIFICATION: M41

INTRODUCERE

Actualmente, sistemul economic caracterizat prin diverse schimbări rapide, concurență intensificată și evoluție continuă a piețelor internaționale, apare necesitatea de a identifica noi potențiale metode de dezvoltare ce ar favoriza fonul economico-social. Ținând cont despre forța de muncă a RM ieftină comparativ cu cea din țările europene și în același timp de o calificare înaltă, prin utilizarea eficientă a acestora entitățile autohtone pot presta servicii de prelucrare, montare, restaurare, reparare etc. pentru companiilor străine.

Regimurile vamale joacă un rol esențial în facilitarea comerțului internațional și poate servi drept instrument eficient pentru stimularea dezvoltării economice. Astfel, prin intermediul regimului vamal de perfecționare activă considerat catalizator al creșterii economice din RM, în acest articol se prezintă modul de contabilizare a procesului respectiv ținând cont de toate beneficiile oferite de această procedură.

În contextul celor expuse, acest articol examinează potențialul utilizării regimurilor vamale ca factor stimulator pentru creșterea economică, explorând diferite puncte de vedere printr-o analiză detaliată a avantajelor și dificultăților asociate.

CONȚINUTUL DE BAZĂ

Regimul de perfecționare activă permite folosirea pe teritoriul vamal a mărfurilor străine pentru a le supune uneia sau mai multor operațiuni de perfecționare [3], după care aceste mărfuri străine sunt scoase în afara teritoriului vamal al RM sub formă de produse compensatoare.

Acest regim special permite importul temporar, fără achitarea taxelor vamale a bunurilor străine (materii prime, componente etc.) destinate prelucrării sau asamblării pe teritoriul RM pe o perioadă recomandată până la 6 luni care poate fi prelungită după necesitate până la 12 luni. Ulterior, bunurile rezultate din acest proces sunt exportate din țară, cu achitarea taxelor vamale doar pentru valoarea adăugată generată pe teritoriul țării.

În cadrul acestui regim vamal prezentat în figura 1 se admit operațiunile ce țin de:

- prelucrarea bunurilor sau montarea și/sau asamblarea la alte bunuri;
- transformarea acestora în forma altor bunuri;
- repararea bunurilor sau restaurarea acestora cu eliminarea defectelor și reglarea acestora.

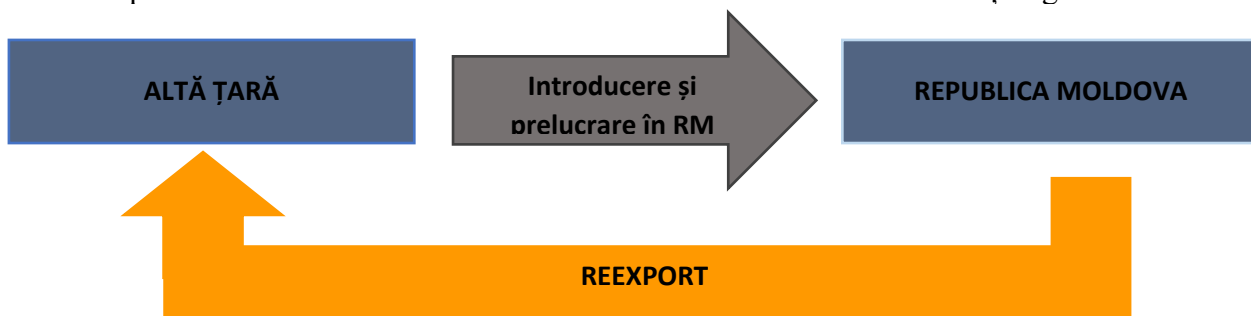


Figura 1. Circuitul bunurilor în regimul perfecționare activă

Sursa: elaborat de autor în urma cercetării

Entitățile au posibilitatea să utilizeze regimul de perfecționare activă în variantele cu:

➤ *Perfecționarea activă cu suspendare* permite operațiuni de prelucrare a mărfurilor străine în RM fără plata TVA și taxelor vamale, precum și fără aplicarea măsurilor de politică economică. În cazul introducerii mărfurilor străine supuse accizelor, acestea sunt taxate la intrare, însă se restituie ulterior la exportul produsului finit.

➤ *Perfecționarea activă cu restituire* permite importul și punerea în circulație liberă a mărfurilor străine pentru a fi supuse procesului de perfecționare, cu produsele finisate exportate în afara RM. În acest caz, la importul materiei prime se percepe o taxă de import, care este restituită la export.

Perfecționarea activă funcționează pe baza unor etape consecutive prezentate în figura 2.

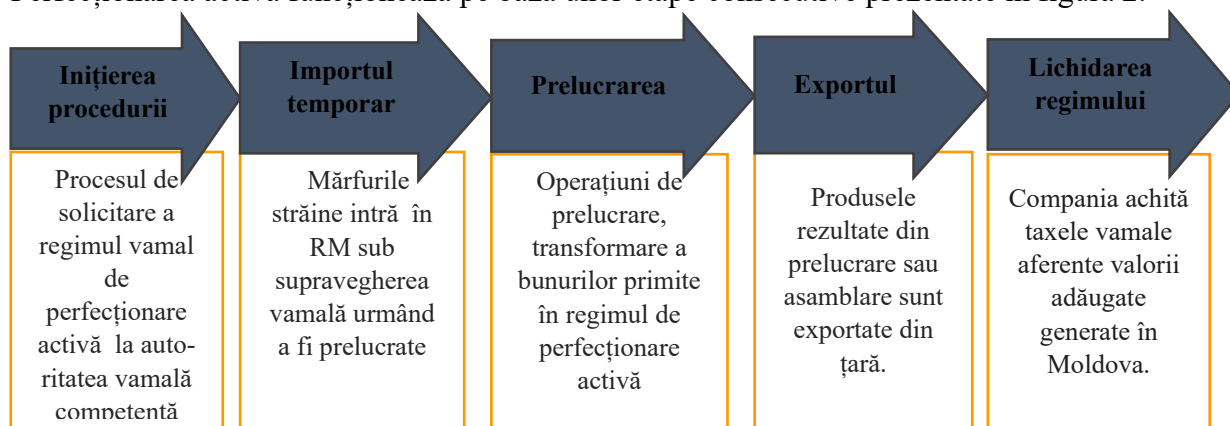


Figura 2. Etapele regimului de perfecționare activă

Sursa: Elaborat de autor în baza [6]

Exemplu de aplicare a regimului de perfecționare activă: entitatea „Eco-Lancodor” SRL printre activitățile sale de bază enumeră și prelucrarea nucilor franceze. Acest proces de prelucrare are loc în două etape principale:

- 1) *prima etapă*, nucile sunt importate din Franța în RM, cheltuielile de transport sunt suportate de entitatea din Franța.
- 2) *a doua etapă*, prelucrarea nucilor se efectuează de angajații „Eco-Lancodor” SRL.

Deoarece există posibilitatea ca mai multe importuri să aibă loc pe parcursul aceleași perioade, prelucrarea se desfășoară în săli de producție separate, importurile sunt înregistrate pe loturi distincte, iar cheltuielile corespunzătoare sunt evidențiate corespunzător fiecărui lot.

Înregistrările în contabilitate privind prelucrarea nucilor în regim de perfecționare activă la „Eco-Lancodor” SRL sunt prezentate în tabelul 1.

Tabelul 1. Înregistrările contabile privind prelucrarea nucilor în regim de perfecționare activă la „Eco-Lancodor” SRL

Etapă I – Importul nucilor	
Luarea la evidență a nucilor din Franța primite spre prelucrare în RM în cadrul regimului de perfecționare activă. <i>Notă:</i> nucile nu aparțin entității „Eco-Lancodor” SRL	<i>Debit contul 915 „Bunuri primite spre prelucrare sau reparare”</i>
Cheltuielile privind procedurile vamalese includ în costul prelucrării nucilor.	<i>Debit contul 821 „Costuri indirecte de producție” Credit contul 544 „Alte datorii curente”, subcontul 5443 „Alte datorii calculate curente”</i>
Calculul TVA doar pentru procedurile vamale calculate de Serviciul vamal. <i>Notă:</i> dacă ar fi fost mărfuri care intră în proprietatea entității din RM atunci s-ar calcula și din valoarea mărfurilor declarate în vamă.	<i>Debit contul 534 „Datorii față de buget”, subcontul 5344 „Datorii privind taxa pe valoarea adăugată” Credit contul 544 „Alte datorii curente”, subcontul 5443 „Alte datorii calculate curente”</i>
Expertiza și/sau verificarea stării nucilor importate, efectuată de către un specialist calificat.	<i>Debit contul 821 „Costuri indirecte de producție” Credit contul 521 „Datorii comerciale curente”, subcontul 5211 „Datorii comerciale în țară”</i>
Cheltuielile aferente perfectării documentelor în cadrul Serviciului vamal de către broker.	<i>Debit contul 821 „Costuri indirecte de producție” Credit contul 521 „Datorii comerciale curente”, subcontul 5211 „Datorii comerciale în țară”</i>
Etapă 2 – Prelucrarea nucilor	
Calculul salariului muncitorilor preocupați de prelucrarea nucilor.	<i>Debit contul 811 „Activități de bază” Credit contul 531 „Datorii față de personal privind retribuirea muncii”, subcontul 5311 „Datorii salariale”</i>
Determinarea contribuțiilor de asigurare socială în mărime de 24% aferente salariilor muncitorilor ocupați cu prelucrarea nucilor.	<i>Debit contul 811 „Activități de bază” Credit contul 533 „Datorii privind asigurările sociale și medicale”, subcontul 5331 „Datorii față de bugetul asigurărilor sociale de stat”</i>
Cheltuielile privind arenda sălii de prelucrare a nucilor.	<i>Debit contul 821 „Costuri indirecte de producție” Credit contul 521 „Datorii comerciale curente”, subcontul 5211 „Datorii comerciale în țară”</i>
Valoarea materialelor necesare pentru ambalarea miezului de nucă.	<i>Debit contul 811 „Activități de bază” Credit contul 211 „Materiale”, subcontul 2115 „Ambalaje”</i>

Cantitatea de <i>coajă de nucă</i> obținută în urma prelucrării nucilor.	Debit contul 914 „Bunuri primite în custodie, subcontul 9141 „Coaja de nucă obținută în urma prelucrării”
Cantitatea de <i>miez de nucă</i> obținută în urma prelucrării nucilor.	Debit contul 914 „Bunuri primite în custodie”, 9142 „Miezul de nucă obținut în urma prelucrării”
Scoaterea de la evidență a nucilor primite spre prelucrare.	Credit contul 915 „Bunuri primite spre prelucrare sau reparare”
Cheltuielile aferente taxelor vamale la reimportul de coajă de nucă.	Debit contul 217 „Mărfuri”, subcontul 2171 „Bunuri procurate în vederea revânzării” Credit 544 „Alte datorii curente”, subcontul 5443 „Alte datorii calculate curente”
Cheltuielile aferente procedurilor vamale la reimportul de coajă de nucă.	Debit contul 217 „Mărfuri”, subcontul 2171 „Bunuri procurate în vederea revânzării” Credit contul 544 „Alte datorii curente”, subcontul 5443 „Alte datorii calculate curente”
Scoaterea de la evidență a coajei de nucă.	Credit contul 914 „Bunuri primite în custodie, subcontul 9141 „Coaja de nucă obținută în urma prelucrării”
Etapă 3 - Exportul nucilor	
Repartizarea costurilor indirecte de producție în costul serviciilor prestate pe lotul de nuci prelucrate.	Debit contul 811 „Activități de bază” Credit contul 821 „Costuri indirecte de producție”
Costul serviciilor prestate privind prelucrarea nucilor în regim de perfecționare activă <i>Notă:</i> pe fiecare lot de nuci.	Debit contul 711 „Costul vânzărilor”, subcontul 7113 „Credit Costul serviciilor prestate” Credit contul 811 „Activități de bază”
Recunoașterea veniturilor din prestarea serviciilor de prelucrare a nucilor	Debit contul 221 „Creanțe comerciale”, subcontul 2212 „Creanțe comerciale din străinătate” Credit contul 611 „Venituri din vânzări”, subcontul 6113 „Venituri din prestarea serviciilor”
Scoaterea de la evidență a miezului de nuca la export.	Credit contul 914 „Bunuri primite în custodie”, 9142 „Miezul de nucă obținut în urma prelucrării”

Sursa: Elaborat de autor în baza datelor din contabilitatea entității „Eco-Lancodor” SRL

CONCLUZII

Regimul de perfecționare activă este esențial în stimularea dezvoltării economice și a comerțului internațional. Acest mecanism permite companiilor din Republica Moldova să aducă temporar bunuri și piese din afara țării, să le proceseze sau să le monteze, iar ulterior să le expedieze ca produse finale, beneficiind de anumite facilități fiscale.

Printre avantajele acestui regim se enumeră: accesul la materii prime și tehnologii avansate, facilitarea exporturilor prin eliminarea taxelor vamale și a TVA-ului pentru materiile prime temporar importate, atragerea investițiilor străine și sprijinirea sectoarelor industriale locale. Prin încurajarea proceselor de prelucrare și transformare a bunurilor importate temporar, acest regim contribuie la creșterea competitivității industriale și la diversificarea economiei.

În conformitate cu cele prezentate în lucrare, regimul de perfecționare activă constituie un element esențial al politicilor comerciale și strategiilor economice, influențând considerabil creșterea economică și competitivitatea unei țări pe plan internațional.

BIBLIOGRAFIE:

1. Codul vamal al Republicii Moldova, nr.95 din 24.08.2021.
https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=137957&lang=ro#
2. Serviciul Vamal al Republicii Moldova.
<https://customs.gov.md>
3. Perfecționare activă. <https://trade.gov.md/ro/articles/perfectionare-activa-cu-suspendare/>
4. Hotărîrea Guvernului nr. 1140/02.11.2005 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a destinațiilor vamale prevăzute de Codul vamal al Republicii Moldova. http://tip.devebs.net/ro/articles/antrepozit-vamal/www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=113877&lang=ro
5. Hotărîrea Guvernului nr. 516 din 02.07.2014 cu privire la modificarea și completarea Regulamentului de aplicare a destinațiilor vamale prevăzute de Codul vamal al Republicii Moldova.
https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=18468&lang=ro
6. https://customs.gov.md/api/media/27/07/2023/Prezentare_Cod_Vamal_final_2cR8iYz.pdf

Coordonator științific: BAJAN Maia, dr., conf. univ.,
Academia de Studii Economice din Moldova,
Republica Moldova, Chișinău, str. Bănulescu-Bodoni 61
Telefon: +37369017690
e-mail: bajan.maia@ase.md