

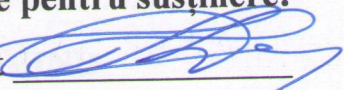
# MOLDCOOP

## UNIVERSITATEA COOPERATIST-COMERCIALĂ DIN MOLDOVA

Facultatea Business, Administrare și Drept

### DEPARTAMENT DREPT

Se admite pentru susținere:

Șef Departament 

/conf.univ., dr. L. Dandara/

” 17 ” decembrie 2018

### TEZĂ DE MASTER

### CONTROLUL VAMAL ULTERIOR

Executată de masterandul: **Plămădeală Maxim**

  
Plămădeală

Specializarea Drept și activitate vamală

/semnătura/

Conducător științific: **Pasat Octavian**

Doctor în drept

  
/semnătura/

CHIȘINĂU – 2018

**ADNOTARE**  
**CONTROLUL VAMAL ULTERIOR**

**Teză de master. Chișinău, 2018.**

Actualitatea temei se datorează proceselor de transformare, prin care trece sistemul vamal al Republicii Moldova, reieșind din angajamentele asumate în procesul de integrare europeană și implementarea celor mai bune practici privind facilitatea comerțului extern. Autoritatea vamală trebuie să asigure, pe de o parte funcțiile sale fiscale și de protecție, iar pe de altă parte, procedurile sale de control și vămuire trebuie să concureze la realizarea unui sistem de schimburi comerciale rapid și cât mai eficient. În prezent sunt stabilite standarde relevante care accentuează aplicabilitatea unor forme de control vamal specifice, cum este controlul ulterior vămuirii. Controlul ulterior reprezintă un instrument de verificare a respectării legislației vamale și al detectării fraudelor și infracțiunilor în condițiile creșterii comerțului internațional și al necesității reducerii formalităților de vămuire, fiind o formă specifică de control vamal, iar măsurile de verificare a corectitudinii tranzacției vor fi întreprinse ulterior, în termenele stabilite de legislația vamală, scopul căruia este verificarea informațiilor din declarația vamală și din documentele anexate la aceasta, care constă și în stabilirea existenței și autenticității documentelor prevăzute pentru derularea unei destinații vamale sau regim vamal, cât și determinarea concordanței dintre datele incluse în declarația vamală cu cele din documentele anexate la aceasta.

Scopul prezentei lucrări îl constituie analiza științifică a concepției de control ulterior, ca instrument de verificare a respectării legislației vamale și al detectării fraudelor și infracțiunilor, în condițiile creșterii comerțului internațional și al necesității reducerii formalităților de vămuire, a locului și esenței controlului ulterior în cadrul instituției controlului vamal, a ansamblului de acțiuni întreprinse de colaboratorii vamali abilitați cu atribuții de control, la fiecare etapă controlului ulterior.

LIST ANNOTATION FOR  
**CUSTOMER CUSTOMS CONTROL**

**Master Thesis. Chisinau, 2018.**

Actualitatea temei se datorează proceselor de transformare, prin care trece sistemul vamal al Republicii Moldova, reieșind din angajamentele asumate în procesul de integrare europeană și implementarea celor mai bune practici privind facilitatea comerțului extern. Autoritatea vamală trebuie să asigure, pe de o parte funcțiile sale fiscale și de protecție, iar pe de altă parte, procedurile sale de control și vămuire trebuie să concureze la realizarea unui sistem de schimburi comerciale rapid și cât mai eficient. În prezent sunt stabilite standarde relevante care accentuează aplicabilitatea unor forme de control vamal specifice, cum este controlul ulterior vămuirii. Controlul ulterior reprezintă un instrument de verificare a respectării legislației vamale și al detectării fraudelor și infracțiunilor în condițiile creșterii comerțului internațional și al necesității reducerii formalităților de vămuire, fiind o formă specifică de control vamal, iar măsurile de verificare a corectitudinii tranzacției vor fi întreprinse ulterior, în termenele stabilite de legislația vamală, scopul căruia este verificarea informațiilor din declarația vamală și din documentele anexate la aceasta, care constă și în stabilirea existenței și autenticității documentelor prevăzute pentru derularea unei destinații vamale sau regim vamal, cât și determinarea concordanței dintre datele incluse în declarația vamală cu cele din documentele anexate la aceasta.

Scopul prezentei lucrări îl constituie analiza științifică a concepției de control ulterior, ca instrument de verificare a respectării legislației vamale și al detectării fraudelor și infracțiunilor, în condițiile creșterii comerțului internațional și al necesității reducerii formalităților de vămuire, a locului și esenței controlului ulterior în cadrul instituției controlului vamal, a ansamblului de acțiuni întreprinse de colaboratorii vamali abilitați cu atribuții de control, la fiecare etapă controlului ulterior.