

Раду Цуркану
эксперт

Эдуард Куничка
магистр права

ДОКУМЕНТЫ, ПРЕДОСТАВЛЯЕМЫЕ ПРИ ТАМОЖЕННОМ ОФОРМЛЕНИИ ТОВАРОВ, ЯВЛЯЮЩИХСЯ ПРЕДМЕТОМ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКИХ СДЕЛОК

“Товар, как и человек, рождается голый. И как человеку ему «не сидится» на одном месте, он любит путешествовать из страны в страну. Но границы преодолевать не просто, надо каждый раз товар одевать в парадный мундир грузовой таможенной декларации, снабжать верительной грамотой (сертификатом соответствия) – и все это лишь малая толика всего, что необходимо знать участнику внешнеэкономической деятельности”

(Таможенный энциклопедический справочник)

Чтобы лучше разобраться во всех перипетиях с продвижением товара через таможенную, вниманию читателя предлагается краткий обзор документов, предоставляемых при таможенном оформлении товаров, являющихся предметом внешнеэкономических сделок.

В связи с тем, что данные товары являются предметом именно внешнеэкономической деятельности, отличительной чертой нормативных актов, их регламентирующих, является именно международность. То есть правовую регламентацию данных вопросов в первую очередь находим в международных документах (конвенциях, соглашениях и т.д.), а не в национальных. Таким образом, на настоящий момент основными нормативными документами, устанавливающими требования и критерии по отношению к документам, предоставляемым при таможенном оформлении товаров, являющихся предметом внешнеэкономических сделок, являются:

1. Конвенция ООН по договорам международной купли-продажи товаров (Вена, 11 апреля 1980 года);
2. Конвенция для унификации некоторых правил, касающихся международных воздушных перевозок (Варшава, 12.10.29 г.);
3. Конвенция о договоре международной перевозки грузов по дорогам (г. Женева, 12.05.1956 г.);
4. Конвенция о международной перевозке грузов с применением книжки МДП (г. Женева, 24.11.75 г.);
5. Соглашение о международном железнодорожном грузовом сообщении (СМГС) (действует с 1 ноября 1951 г.);
6. Конвенция ООН о морской перевозке грузов (г. Гамбург, 1978 г.);
7. Закон Республики Молдова № 1380-XIII от 20 ноября 1997 года «О таможенном тарифе» (Monitorul Oficial № 40-41 от 7 мая 1998 года);
8. Постановление Правительства Республики Молдова № 207 от 26 февраля 2003 года «Об утверждении положений о применении таможенных режимов» (Monitorul Oficial № 30-34 от 4 марта 2003 года);
9. Постановление Правительства Республики Молдова № 600 от 14 мая 2002 года «Об утверждении Положения о порядке декларирования таможенной стоимости товаров, ввозимых на территорию Республики Молдова» (Monitorul Oficial № 66-68 от 23 мая 2002 года);
10. Приказ Таможенного департамента Республики Молдова № 276-о от 24 октября 2002 года «Об оформлении таможенных документов при таможенном оформлении товаров, являющихся предметом внешнеэкономических сделок» (Monitorul Oficial № 162-165 от 6 декабря 2002 года).

В соответствии со всеми этими нормативами, таможенное оформление товаров, являющихся предметом внешнеэкономической деятельности, производится на основании следующих документов.

1. Международный договор (контракт), на основании которого поставляются товары.

Согласно теории гражданского права, договором (контрактом) признается выражение двумя или более физическими и юридическими лицами своей воли, направленной на

установление, изменение или прекращение коммерческих прав и обязанностей.

В нашем случае подразумевается не любой договор, а лишь имеющий коммерческий характер, а также тот, в котором хотя бы одной стороной является иностранное лицо. Именно такого типа контракты подпадают под действие Конвенции ООН по договорам международной купли-продажи товаров и могут служить основанием для перемещения экономическими агентами товаров через таможенную границу Республики Молдова.

Действующее законодательство различает огромное количество коммерческих договоров как, например: купли-продажи, дарения, аренды, лизинга, подряда, перевозки, складского хранения и многие другие. Несмотря на все их разнообразие, существуют определенные общие требования к любому типу контрактам, как-то: предмет и форма договора, его стороны, договорная цена. Данные требования выдвигаются законодательством и могут отличаться, в зависимости от того, какое это законодательство. В частности, требования таможенного законодательства по отношению к коммерческим контрактам немного отличаются от требований к этим же контрактам, но стороны коммерческого права, а иногда даже противоречат последним.

Так, требования таможенного права к **предмету** договоров гораздо мягче условий гражданского права – например, таможенные органы не интересуют полное и детальное описание предмета контракта, который они анализируют на основании других документов. В то же время требования таможни к **форме** договора гораздо жестче – никакой другой формы, кроме письменной, она не признает. Более того, в соответствии с Приказом Таможенного департамента «*Об оформлении таможенных документов при таможенном оформлении товаров, являющихся предметом внешнеэкономических сделок*», таможенные органы допускают к таможенному оформлению товары, только при условии представления экономическими агентами договора в оригинале либо копии, заверенной самим экономическим агентом.

Специфично таможенные органы рассматривают и **договаривающиеся стороны**. Так, таможенное право допускает одновременное существование следующих участников таможенного оформления товаров:

а) СТОРОНЫ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОГО КОНТРАКТА:

- *Отправитель* (продавец, заказчик, лизингодатель, арендодатель и др.), то есть лицо, являющееся стороной в коммерческом договоре и передающее по этому договору определенные товары лицу в другую страну;

- *Получатель* (покупатель, подрядчик, лизингополучатель, арендатор и др.), то есть лицо, являющееся стороной в коммерческом договоре и получающее по этому договору определенные товары от лица из-за рубежа.

б) ЛИЦА, УЧАСТВУЮЩИЕ В ТАМОЖЕННОМ ОФОРМЛЕНИИ:

- *Импортер*, которым является указанное в транспортном документе лицо, которому перевозчиком в соответствии с транспортными документами либо по поручениям отправителя должны быть переданы во владение перемещаемые товары на таможенной территории Республики Молдова. В принципе, *Импортер* и является *Получателем*, но возможны ситуации, когда *Импортером* является иное лицо, специально уполномоченное на это *Получателем*.

- *Экспортер*, является юридическим лицом, указанным в транспортных документах, которое осуществляет погрузку с целью поставки товара с таможенной территории Республики Молдова. Экспортер может оказаться иным, нежели *Отправитель* лицом, в случае если последний, в силу определенных причин (невозможность осуществить это самому, отсутствие лицензии на экспорт и т.п.), перепоручил отгрузку поставляемого товара другому лицу. В этом случае, экспортером является лицо, уполномоченное *Отправителем*.

- *Финансовый ответчик (лицо ответственное за финансовое урегулирование)* – лицо, которое заключило договор на экспорт (импорт) товаров и осуществит оплату в соответствии с договором, а также ответственное за правильную и своевременную оплату таможенных платежей за перемещаемые через таможенную границу товары и предметы.

- *Таможенный декларант* - лицо, декларирующее, представляющее и предъявляющее товары и транспортные средства таможне от собственного имени или лицо, от имени которого оформляется таможенная декларация таможенным брокером.

Как следует из приведенной классификации, договаривающиеся стороны не представляют собой особой сложности исходя из таможенных целей, а важными представляются именно лица, участвующие в таможенном оформлении. Подобный подход делает возможным существование различных комбинаций свойств и качеств в одном и том же лице. Финансовый ответчик, например, может не быть ни импортером, ни экспортером, но покупателем согласно контракту, а также располагающим достаточными денежными средствами на казначейском счету таможни и на этом основании уплачивающее таможенные платежи.

Другим требованием, время от времени выдвигаемым таможенными органами по

отношению к определенным внешнеэкономическим контрактам, является заключение договора посредством Товарной биржи, либо его регистрация на той же Товарной бирже. В случаях экспорта определенных категорий товаров (список которых постоянно изменяется) таможенные органы принимают к таможенному оформлению только те договоры, которые заключены на Универсальной товарной бирже Молдовы. Данное поведение мотивируется следующим образом:

- Транспарентность (прозрачность) заключения сделки, что означает предупреждение заключения сделок с умышленно заниженной ценой в случае, если эти сделки заключаются на открытом рынке со свободной конкуренцией. Это, в свою очередь, делается в целях точного определения таможенной стоимости этих товаров, что позволяет предотвратить возможное уклонение от уплаты соответствующих таможенных платежей.

- Согласно пункту 4.3. *Регламента о валютном регулировании на территории Республики Молдова*, утвержденного решением АС НБМ от 13.01.1994 г., протокол №2¹, резиденты, за исключением уполномоченных банков, не имеют права переводить суммы со своих счетов в иностранной валюте на счета нерезидентов, за исключением случаев, когда платежи/переводы нерезидентам осуществляются в рамках международных текущих операций. А в соответствии с Постановлением АС НБМ № 46 от 27.02.2003² «*О некоторых аспектах осуществления расчетов по сделкам по экспорту/импорту, заключенным на Универсальной товарной бирже Молдовы*», в отступление от положений вышеуказанного пункта, в случае заключения сделок по продаже/покупке товаров на Универсальной товарной бирже Молдовы, где одна из сторон (продавец/покупатель) является нерезидентом, разрешается осуществление расчетов в иностранной валюте между покупателями и продавцами согласно контрактам по экспорту/импорту с перечислением средств в иностранной валюте через специальные счета в иностранной валюте Универсальной товарной биржи Молдовы, открытые в одном из банков Республики Молдова.

Мы же, со своей стороны хотим подчеркнуть, что данное требование противоречит следующим положениям:

- ст. 11 Конвенции о договорах международной купли-продажи товаров от 11 апреля 1980, на основании которой не требуется, чтобы договор купли-продажи заключался или подтверждался в письменной форме или подчинялся иному требованию в отношении формы.

- ст. 8 Закона РМ № 134-XIII от 3.06.1994 г. «*О купле-продаже товаров*»³, которая устанавливает, что коммерческий договор заключается непосредственно сторонами, либо через посреднические структуры (биржи, рекламные организации), либо в ином не запрещенном законом порядке;

- Постановлению Правительства РМ № 478 от 22.04.2003 г. «*Об устранении препятствий для экспорта товаров*»⁴, которое запрещает министерствам и департаментам применение любых ограничений, устанавливаемых ведомственными нормативными актами, осложняющих экспортную деятельность отечественных экономических агентов;

- Распоряжению Правительства РМ № 72-р от 07.07.2003 г.⁵, которое подчеркивает, что «решение об экспорте, цене и его способе, включая приобретение товаров через Товарную биржу, остается за экономическими агентами».

Соотношение таможенного режима и предоставляемого контракта, является проблемой, которую следует выделить особо. Имеется ввиду тот факт, что при предоставлении того или иного внешнеэкономического договора, экономический агент получает право воспользоваться лишь определенным таможенным режимом, а не любым из перечисленных в ст. 23 Таможенного кодекса. К примеру, таможенные органы Республики Молдова считают невозможным помещение товаров получаемых по одновременно исполняемым договорам (каким, на пример, является договор купли-продажи) под временные таможенные режимы (временный ввоз, переработка и т.д.). Это, по мнению таможенников, является незаконным способом предоставления налоговых каникул и, кроме того, таким образом оформляется уклонение от закона, приводящее к уменьшению суммы таможенных платежей⁶. В принципе, подобная практика противоречит положениям ст. 24 Таможенного кодекса РМ, которая гласит: «*лицо вправе в любое время выбрать любой таможенный режим или изменить его на другой независимо от характера, количества, страны происхождения или назначения товаров и транспортных средств*».

Но с другой стороны, как нам кажется, данную проблему следует рассматривать иначе,

¹ Monitorul Oficial № 56-58 от 28 марта 2003 года

² Monitorul Oficial № 30-34 от 4 марта 2003 года

³ Monitorul Oficial № 18 от 8 декабря 1994 года

⁴ Monitorul Oficial № 81 от 30 апреля 2003 года

⁵ Monitorul Oficial № 141-145 от 11 июля 2003 года

⁶ Сумма таможенных платежей уменьшается за счет уменьшения таможенной стоимости ввозимых товаров произведенная за счет естественного износа за время «временного» нахождения товаров на территории Республики Молдова.

а именно – при предоставлении внешнеэкономического контракта, включающего определенные характеристики и особенности, экономический агент имеет право выбрать только тот таможенный режим, которому соответствуют соответствующие особенности этого контракта. Использование иных таможенных режимов, несоответствующих данному внешнеэкономическому контракту будет противоречить положениям других статей того же Таможенного кодекса, касательно конкретных таможенных режимов (обязательство обратного вывоза, соблюдение критериев достаточной переработки и т.д.).

2. Коммерческие документы.

Коммерческими документами являются официальные документы, которые содержат конкретную (в отличие от договоров) информацию о стоимости перевозимых товаров (их спецификацию), их количестве, а также условиях соответствующей поставки.

В качестве коммерческих документов могут быть использованы коммерческие фактуры, их проформы, а также другие документы, используемые во внешнеэкономической деятельности. Здесь следует отличать следующие понятия:

Коммерческая фактура (так называемый «инвойс»⁷) – деловой документ, составляемый на основании коммерческого договора при отправке груза от одного экономического агента к другому и содержащий следующую информацию:

- ссылку на договор, на основании которого осуществляется поставка;
- реквизиты сторон коммерческого договора;
- дата сделки;
- количество груза передаваемого по этому инвойсу;
- цена единицы груза и общая цена всего поставляемого по соответствующему инвойсу груза;
- условия поставки (обычно в терминах ИНКОТЕРМС) и оплаты этой поставки;
- другую информацию, необходимую в таможенных целях.

Проформа (счет-проформа) - особая разновидность инвойса, заполняемая покупателем и направляемая продавцу. Таким образом, проформа является некой формой коммерческого заказа и должна содержать аналогичную информацию, а также соответствовать тем же требованиям.

Таможенная фактура - специальный счет, прилагаемый к коммерческой фактуре и вручаемый таможенным властям страны-импортера. Заполняется по установленной стандартной форме и содержит некоторые данные в дополнение к коммерческой фактуре. Следует отметить, что в национальной таможенной практике данный тип коммерческих документов практически не используется.

Налоговая накладная - документ строгой отчетности, разработанный путем объединения счет-фактуры НДС и товарно-транспортной накладной и используемый для документирования поставок, облагаемых НДС. Данный тип фактуры был утвержден Приказом МФ РМ № 14 от 5 февраля 2002 года «*Об утверждении бланка налоговой накладной*»⁸.

Исходя из приведенных характеристик, следует, что коммерческий документ является одним из важнейших в таможенных целях, на основании которого составляются все остальные документы, используемые для таможенного оформления.

Но не следует переоценивать его важность, так как это делают национальные таможенные органы. Так, как уже указывалось выше, в своей работе, таможенные органы не обращают особого внимания на условия, содержащиеся в самом коммерческом договоре; всю необходимую им информацию они берут именно из инвойсов. Как нам кажется, этот факт противоречит ст. 753 Гражданского кодекса РМ, которая гласит следующее: “*по договору купли-продажи одна сторона (продавец) обязуется передать вещь в собственность другой стороне (покупателю), а покупатель обязуется принять ее и уплатить за нее обусловленную цену*”. Соответственно, договор купли-продажи является консенсуальным и является обязательным для сторон именно с момента соглашения по основным пунктам, а не по предоставлению предмета поставки.

Особым «подвидом» коммерческих документов применяемых при таможенном оформлении внешнеэкономических сделок, является так называемый **упаковочный лист**. Упаковочным листом является особый деловой документ, составляемый на основании коммерческого договора при отправке груза от одного экономического агента к другому и содержащий общую информацию об отправляемом грузе. От инвойса или проформы упаковочный лист отличается в первую очередь тем, что содержит обобщенную информацию о перевозимых товарах, а детали об отправителе/получателе, цене груза указываются лишь второстепенно, в меру необходимости. Этот факт объясняется тем, что упаковочный лист в

⁷ От англ. “invoice” – фактура, счет-фактура

⁸ Monitorul Oficial № 24-25 от 14 февраля 2002 года

первую очередь предназначен перевозчику для установления количества грузовых мест (упаковок) товара, а при таможенном оформлении используется лишь в целях сопоставления и контроля данных, содержащихся в инвойсе.

3. Транспортные документы.

Транспортные документы - официальные документы, которые сопровождают груз и содержат информацию об условиях и характере перевозки, а также основные характерные особенности перевозимых товаров.

Форма, тип и наименование этих документов напрямую зависит от типа транспорта, перевозящего груз.

I. При перемещении **авиационным транспортом** транспортным документом является авиационная накладная (fraht, air waybill), предусмотренная Конвенцией для унификации некоторых правил, касающихся международных воздушных перевозок (Варшава, 12.10.29 г.).

Авиагрузовой накладной является договор воздушной перевозки груза, также в котором оформляется акт отпуски и приема различных товаров, перевозимых по данному контракту.

Авиационная (воздушно-транспортная) накладная составляется отправителем в 12 экземплярах. Первый экземпляр имеет отметку «для перевозчика» и подписывается отправителем. Второй экземпляр имеет отметку «для получателя» и подписывается отправителем и перевозчиком – он сопровождает груз. Третий экземпляр подписывается перевозчиком и выдается отправителю при приемке товара. Остальные экземпляры распределяются в зависимости от количества таможен и перегрузочных аэропортов, через которые перемещается данный товар. Подпись перевозчика налагается сразу после приема груза и может быть заменена штампом.

Перевозчик товаров имеет право требовать от отправителя составления отдельных воздушно-транспортных накладных, в случае если существуют несколько мест товара.

II. При перемещении *автомобильным транспортом*:

- международная транспортная накладная (CMR), предусмотренная Конвенцией о договоре международной перевозки грузов по дорогам⁹ (г. Женева, 12.05.1956 г.).

Именно накладная CMR является доказательством *prima facie* заключения договора перевозки, условий этого договора и принятия груза перевозчиком (ст. 9 Конвенции КДМПП).

Накладная CMR представляет собой бланк, состоящий из 12-ти страниц пустых граф, отпечатанных на самокопирующейся бумаге. Все записи при оформлении CMR заносятся без применения копировальной бумаги. Накладная CMR заполняется на языке страны отправителя или на любом другом языке международного сообщения.

Согласно ст. 5 Конвенции КДМПП накладная CMR составляется в трех экземплярах, подписанных отправителем и перевозчиком. В то же время, в международной практике данное требование признано лишь минимальным требованием, далеко не удовлетворяющим все возникающие потребности. Таким образом, накладная CMR заполняется в следующих экземплярах:

- a) первый экземпляр – грузоотправителю;
- b) второй экземпляр – грузополучателю;
- c) третий экземпляр – перевозчику;
- d) четвертый экземпляр – для расчетов;

е) пятый и все последующие экземпляры (но не более 12-ти) оформляются в зависимости от количества таможенных границ и, соответственно таможенных органов, предстоящих на пути следования груза.

По желанию сторон, они также могут оформить один резервный экземпляр, используемый в случае обращения в судебные инстанции. Помимо указанных экземпляров накладной, как таковых, возможно оформление и копий этой накладной, в зависимости от конкретных требований таможенных органов из стран следования.

В случаях, когда подлежащий к перевозке груз должен быть погружен на несколько автомобилей или же является разнородным или разделенным на разные партии, отправитель или перевозчик имеют право потребовать составления накладной CMR на каждый используемый автомобиль или на груз каждого рода или на каждую партию груза, или оформить единую накладную, в зависимости от требований соответствующих таможенных органов.

Следует иметь в виду, что при выполнении международных перевозок на условиях Конвенции МДП, один экземпляр CMR необходимо приложить к Карнету TIR при его возвращении в страну эмитент.

⁹ в дальнейшем – Конвенция КДМПП

- книжка МДП (карнет TIR), предусмотренная Конвенцией о международной перевозке грузов с применением книжки МДП (г. Женева, 24.11.75 г.).

Книжка МДП является единым таможенным документом, подтверждающим соответствие международной автомобильной перевозки требованиям Конвенции о международных дорожных перевозках.

Книжка МДП применяется только в тех случаях, когда международная перевозка производится в соответствии с требованиями вышеуказанной Конвенции, в целях получения предоставляемых ею таможенных льгот. В этих случаях таможня отправления является, как правило, таможней, где выполняются все необходимые таможенные формальности, связанные с вывозом грузов. Таможня отправления досматривает и оформляет грузы на основании сведений, заявленных перевозчиком в книжке МДП, накладывает таможенные пломбы и делает об этом отметку в книжке. После этого отделяется один отрывной лист и заполняется соответствующий корешок. Книжка МДП возвращается перевозчику, который начинает транспортную операцию. Пограничная таможня проверяет сохранность таможенных пломб, отделяет второй лист книжки МДП и заполняет второй корешок¹⁰. После этого грузы выпускаются за границу, а оба заполненных корешка свидетельствуют, что перевозка по территории государства полностью завершена. В дальнейшем, таможни государств транзита только проверяют сохранность таможенных пломб (как при въезде, так и при выезде) и отделяют по два отрывных листа (при въезде и выезде), заполняя при этом соответствующие корешки.

После окончания перевозки таможенные органы государства отправления проверяют правильность ее осуществления по заполненным корешкам. В случае отсутствия претензий и оговорок выданная книжка МДП пересылается Международному союзу по автомобильному транспорту (IRU) и закрывается.

Книжки МДП выдаются Международным союзом по автомобильному транспорту, посредством национального гарантийного объединения (в Республике Молдова им является Молдавская Ассоциация Международного Автомобильного Транспорта «АИТА») в соответствии с условиями, определенными в договорных обязательствах между ними и международным административным органом (IRU). Применяемая в настоящее время книжка МДП содержит до 20 отрывных листов и корешков, в зависимости от количества стран, через которые будет производиться перевозка. Комплект из 2-х отрывных листов и 2-х корешков используется в каждом государстве, по территории которого осуществляется данная международная перевозка. Таким образом, одна книжка может быть использована не более чем в 10 государствах.

III. При перемещении **железнодорожным транспортом** - накладная, по форме, предусмотренная Соглашением о международном железнодорожном грузовом сообщении (СМГС) (действует с 1 ноября 1951 г.).

Железнодорожной накладной является договор перевозки груза железнодорожным транспортом, в котором оформляется акт отпуска и приема различных товаров, перевозимых по данному контракту.

Железнодорожная накладная составляется на пяти листах:

- оригинал накладной - для получателя;
- дорожная ведомость, которая составляется в необходимом количестве экземпляров, а именно:
 - а) в двух экземплярах для железной дороги отправления;
 - б) по одному экземпляру для каждой участвующей в перевозке транзитной железной дороги.
- дубликат накладной – для отправителя;
- лист выдачи груза – для дороги отправления;
- лист уведомления о прибытии груза – для получателя.

Все листы накладной заполняются отправителем одновременно с предъявлением груза к перевозке. Заполнение производится в соответствии с приложением № 6 к СМГС, на языке страны отправления, а также на русском либо немецком языке.

IV. При перемещении **водными видами транспорта** - коносамент, предусмотренный Конвенцией ООН о морской перевозке грузов (г. Гамбург, 1978 г.).

Коносаментом является особый документ, подписываемый перевозчиком (или уполномоченным им лицом) и подтверждающий собой:

- а) наличие договора перевозки между отправителем и перевозчиком;
- б) факт загрузки на определенное судно определенного товара, а также его последующую выдачу получателю;
- с) право нахождения указанных в нем товаров на соответствующем судне.

Коносамент составляется во всех случаях морских перевозок и является основным

¹⁰ При ввозе товаров в страну используется зеленый лист, а при вывозе – белый

товаротранспортным документом, предоставляемым таможенными органами. В случае же речных перевозок наряду с упрощенной формой коносамента применяется и речная товаротранспортная накладная. Правила заполнения и использования данного типа накладной аналогичны предыдущим и не заслуживают особого рассмотрения.

Все вышеуказанные транспортные документы предоставляются в оригинале.

4. Лицензии и разрешения

Лицензия¹¹ – официальный документ, выданный лицензирующим органом, удостоверяющий право лицензиата на осуществление указанного в нем вида деятельности в течение определенного срока при обязательном соблюдении лицензионных условий.

В соответствии с Законом РМ № 451-XV от 30.07.2001 г.¹² «О лицензировании отдельных видов деятельности», в Республике Молдова лицензируются следующие виды внешнеэкономической деятельности:

- импорт этилового спирта; импорт и (или) оптовая реализация импортируемых алкогольных напитков и пива;
- импорт табачных изделий; импорт и (или) промышленная переработка табака, производство табачных изделий и (или) оптовая реализация ферментированного табака и табачных изделий;
- импорт и (или) реализация химических и биологических препаратов для защиты растений и стимуляторов роста растений;
- сбор, хранение, переработка, а также реализация и экспорт лома и отходов черных и цветных металлов, отработанных аккумуляторных батарей, в том числе в переработанном виде;
- импорт и (или) производство парфюмерно-косметических изделий;
- импорт и (или) экспорт, торговля оружием и боеприпасами;
- импорт и (или) производство, реализация, хранение токсических химических веществ и материалов, а также изделий и иной продукции бытовой химии;
- импорт и (или) оптовая или розничная торговля бензином, дизельным топливом и сжиженным газом;
- производство и (или) поставка, передача, распределение электрической энергии;
- поставка и (или) передача, распределение природного газа.

Все остальные виды внешнеэкономической деятельности осуществляются без лицензий.

Лицензии выдаются органами и в порядке, установленном вышеуказанным законом. Понятие лицензии не следует смешивать с понятием **квоты**, которая является ни чем иным, чем специальным разрешением государственных органов на ввоз, вывоз (или транзит - транзитная квота) определенного количества товаров, свободный ввоз, вывоз или транзит которых не допускается. В принципе, на настоящий момент Республика Молдова не использует способ квотирования для регулирования внешнеэкономической деятельности.

Авторизация (разрешение) – официальный документ, выдаваемый уполномоченными государственными органами, наличие которого позволяет разовое совершение определенных действий (открытие магазина или склада, помещение товара под определенный таможенный режим и т.д.). Главное отличие авторизации от лицензии - ее одноразовое действие, а, следовательно, необходимость повторной выдачи на каждую новую операцию.

Согласно таможенному законодательству Республики Молдова существуют следующие виды авторизаций (разрешений):

- разрешение на деятельность таможенного склада (ст. 47 ТК РМ). Выдается Таможенным департаментом, сроком на 3 года, для возможности открытия таможенного склада.
- разрешение на деятельность магазина duty free (ст. 53 ТК РМ). Выдается на 5 лет Министерством экономики по согласованию с Таможенным департаментом, а также с разрешением Национального банка Молдовы на реализацию товаров за иностранную валюту. Служит законным основанием для возможности открыть магазин duty free.
- разрешение на переработку товаров на таможенной территории (ст. 60 ТК РМ). Выдается таможей на срок необходимый для переработки определенных товаров и служит легальным условием для помещения этих товаров под таможенный режим переработки на таможенной территории.
- разрешение на переработку товаров вне таможенной территории (ст. 98 ТК РМ). Разрешение выдается таможей Республики Молдова, находящейся в зоне действия экономического агента и служит легальным условием для помещения этих товаров под таможенный режим переработки вне таможенной территории.

Первые две категории авторизаций на практике чаще всего оформляются приказом Таможенного департамента и, в принципе, не являются документами, предоставляемыми при таможенном оформлении товаров, являющихся предметом внешнеэкономических сделок.

Разрешения на переработку, напротив, являются довольно часто предоставляемым

¹¹ от лат. licentia – свобода, право

¹² Monitorul Oficial № 108-109 от 6 сентября 2001 года

документом и должны быть рассмотрены подробнее.

Разрешения на переработку товаров выдаются лицам из Республики Молдова, при условии, что данные товары могут быть идентифицированы в продуктах переработки, а также выполнены все процедурные требования, установленные действующим законодательством.

Процедура выдачи авторизаций (разрешений) на переработку на/вне таможенной территории регламентирована Постановлением Правительства об утверждении положений о применении таможенных режимов. Кроме того, авторизирование переработки на таможенной территории регламентировано Приказом Таможенного департамента № 66-о от 19.03.2003 г. официально неопубликованным.

Согласно данным нормативным актам, Авторизация (разрешение) на переработку выдается на срок переработки, который включает в себя время, необходимое для таможенного оформления товаров, предназначенных для переработки; нахождения и вовлечения объектов переработки в производственный процесс до полного изготовления товарной продукции; фактического вывоза всех продуктов, полученных в результате переработки, и остатков. Предельный срок переработки на таможенной территории любых товаров рассчитывается исходя из продолжительности производственного процесса плюс два месяца. Продукты переработки вне таможенной территории должны быть возвращены на таможенную территорию Республики Молдова не позднее 12 месяцев со дня выдачи разрешения на вывоз отечественных товаров за границу для переработки.

Опять же, как нам кажется, следует показать отличие данной категории документов от иных аналогичных документов, в частности – лицензии. Данные документы, хотя в равной степени являются некой формой разрешения со стороны государственных органов, все же различаются настолько, что не взаимоисключают друг друга. Так, при помещении товаров, ввоз которых лицензируется (например, неферментированный табак), под таможенный режим, который авторизуется (например, переработка на таможенной территории), возникают как обязательства по предоставлению лицензии, так и по предоставлению авторизации.

5. Сертификаты соответствия

Сертификат соответствия - документ, выданный в соответствии с правилами сертификации, удостоверяющий с достаточной степенью уверенности, что должным образом идентифицированная продукция соответствует стандарту или другому нормативному документу.

В соответствии со ст. 26 Закона «Об оценке соответствия продукции» № 186-XV от 24.04.2003 г.¹³, при импорте определенной продукции, относящейся к регламентируемой области, таможенным органам в обязательном порядке представляется декларация о соответствии или сертификат соответствия, выданный в установленном порядке. Перечень продукции, процессов и услуг, подлежащих обязательной сертификации в Республике Молдова был утвержден Постановлением Правительства РМ «Об усилении мер по защите потребителя» № 1297 от 27.11.2001 г.¹⁴, а также Постановлением Департамента технического надзора, стандартизации и метрологии Республики Молдова № 750-С от 5 июня 2000 года¹⁵.

Импорт/экспорт продукции осуществляется на основании договоров о поставке, с обязательным указанием в них нормативных документов на соответствующую продукцию или основных требований к качеству и безопасности продукции. К продукции, сертифицированной в стране происхождения, с которой Республика Молдова заключила соглашение о признании результатов деятельности в области оценки соответствия, применяется упрощенная процедура признания сертификатов соответствия, выданных в стране происхождения продукции. Признание сертификатов соответствия осуществляется уполномоченными и нотифицированными органами по единой процедуре, утвержденной Постановлением Департамента технического надзора, стандартизации и метрологии Республики Молдова.

В случае отсутствия сертификата соответствия или декларации о соответствии импортируемая в Республику Молдова продукция подлежит оценке соответствия посредством процедур, применяемых к аналогичной продукции местного производства.

6. Гигиенический, ветеринарный и фитосанитарные сертификаты

Ранее упомянутое Постановление Правительства РМ «Об усилении мер по защите потребителя» предусматривает, что импорт товаров, указанных в приложении, по необходимости разрешается только при наличии у экономического агента гигиенического, ветеринарного и/или фитосанитарного сертификата, выданных или подтвержденных уполномоченными органами Республики Молдова. К сожалению, указанное приложение не

¹³ Monitorul Oficial № 141-145 от 11 июля 2003 года

¹⁴ Monitorul Oficial № 147-149 от 6 декабря 2001 года

¹⁵ Monitorul Oficial № 106-108 от 24 августа 2000 года

определяет четко – в каких случаях предоставляется тот или иной сертификат, что зачастую создает определенные споры о компетентности различных государственных органов. Соответственно, случаи обязательного предоставления данного типа документов, категории товаров и документов на них законом не определяются, а определяются «опытным» путем, либо нормативными актами, касающимися определенных товаров (например – п. 10 Постановления Правительства РМ № 360 от 27 марта 2002 года «*Об утверждении Положения об импорте и экспорте семян и посадочного материала*»¹⁶). Исходя из этого, представляется возможным лишь описание общих правил касательно данной категории документов.

Согласно Закону РМ № 1513-XII от 16 июня 1993 года «*О санитарно-эпидемиологическом обеспечении населения*»¹⁷ **гигиенический сертификат** – это документ, выданный органом Государственной санитарно-эпидемиологической службы на основе результатов гигиенической сертификации. Гигиенический сертификат предоставляется при ввозе на территорию Республики Молдова пищевых продуктов (в том числе продовольственного сырья, пищевых добавок), полимерных материалов и изделий из пластмасс, используемых для строительства объектов по транспортировке и обеспечению питьевой водой, строительства жилых и общественных зданий, товаров и изделий бытовой химии, косметики и парфюмерии и предназначенные для реализации населению и/или использования в пищевой промышленности. Обязательность соблюдения санитарного законодательства в отношении ввозимых на территорию страны товаров предполагает гарантирование соблюдения санитарных правил при поставке каждой партии.

Ветеринарно-санитарный сертификат выдается Государственной ветеринарной инспекцией Республики Молдова и подтверждает соответствие ввозимого товара требованиям о санитарной и ветеринарной безопасности товаров.

Согласно Приказу Министерства сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности РМ № 264 от 29 декабря 2000 года «*О порядке импорта грузов, подлежащих государственному ветеринарному надзору в Республике Молдова*»¹⁸ импорт грузов, подлежащих государственному ветеринарно-санитарному надзору разрешается только при их сопровождении ветеринарно-санитарным сертификатом установленного образца (выданным Государственной ветеринарной инспекцией РМ) и согласованным с государственной ветеринарной инспекцией страны-экспортера. Этот же нормативный акт устанавливает, что ветеринарно-санитарные разрешения на импорт грузов, поднадзорных Госветслужбе выдаются только с условием делегирования одного из госветинспекторов Республики Молдова в экспортирующую страну для конкретизации и подтверждения эпизоотического благополучия страны, продукции, мест происхождения грузов, если заинтересованные экономические агенты берут на себя затраты на делегирование. С другой стороны на практике все же возможны некоторые исключения из этого правила, а именно выдача национальных ветеринарных сертификатов на основании проб и образцов товаров уже завезенных в Республику Молдова.

Еще одним моментом, который здесь следует подчеркнуть, является тот факт, что в соответствии с выше указанным приказом Министерства сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности РМ, Государственная ветеринарно-санитарная служба выдает ветеринарные сертификаты на импортные продукты только после выдачи национального сертификата соответствия.

Фитосанитарный сертификат выдается Главной государственной инспекцией по фитосанитарному карантину и подтверждает соблюдение импортером (экспортером) мер фитосанитарного карантина, установленных ст. 7¹ Закона РМ № 506-XIII от 22 июня 1995 года «*О фитосанитарном карантине*»¹⁹. Как и остальные сертификаты, фитосанитарный сертификат выдается на одну определенную поставку.

7. Сертификаты происхождения товара

Сертификат происхождения товара - документ, подтверждающий страну происхождения товара и выданный уполномоченным органом страны-экспортера в соответствии с национальным законодательством (Постановление Правительства РМ № 1599 от 13.12.2002 г.²⁰ «*О правилах происхождения товаров*»).

Выдача сертификатов преференциального происхождения осуществляется Торгово-Промышленной Палатой РМ в соответствии с соглашениями о свободной торговле, стороной которых Республика Молдова является.

¹⁶ Monitorul Oficial № 46-48 от 4 апреля 2002 года

¹⁷ Monitorul Oficial № 60-61 от 1 апреля 2003 года, переопубликован в Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2003 г., № 11-13

¹⁸ Monitorul Oficial № 1-4 от 11 января 2001 года

¹⁹ Monitorul Oficial № 38-39 от 14 июля 1995 года

²⁰ Monitorul Oficial № 174-176 от 20 декабря 2002 года

Основанием для выдачи сертификатов происхождения является заявление, заполненное экономическим агентом-экспортером или его законным представителем в порядке, установленном уполномоченным органом. Заявление должно сопровождаться следующими документами:

- a) сертификат регистрации предприятия в Республике Молдова;
- b) лицензия или разрешение (в случае экспорта лицензированных или квотированных товаров);
- c) сертификат качества, выданный производителем;
- d) доверенность, выданная представителю предприятия, которая подтверждает право заполнения документов на экспорт/импорт от имени предприятия;
- e) акт экспертизы, подтверждающий право производителя на новые виды деятельности.

Ответственность за подлинность документов и указанных в них данных, представленных уполномоченному органу, несет экономический агент (предприятие) - заявитель.

Сертификаты происхождения оформляются и удостоверяются в течение 3-х дней с момента подачи заявления, предъявления товара и затребованных документов.

Сертификаты оформляются на специальных бланках, изготовленных типографским способом и пронумерованных, размерами 210 x 297 мм, с филигранью и другими знаками защиты, применяемыми для бланков сертификата происхождения, которые отвечают обязательным условиям недопущения их возможных фальсификаций. Бланки сертификатов происхождения являются документами строгой отчетности.

Сертификат происхождения обязательно должен предоставляться в следующих случаях:

- использование льготы или освобождения, основанного на происхождении товара. Так, например, товары, произведенные в странах СНГ или Румынии, освобождаются от таможенной пошлины лишь при документальном подтверждении своего происхождения;
- ввоз товаров, для которых введены особые меры экономической политики. Имеется ввиду ограничение или полный запрет (эмбарго) ввоза определенных товаров из определенных стран (в Республике Молдова подобные меры на настоящий момент не применяются).

8. Декларации о репатриации

Декларация о репатриации - основной документ валютного контроля за репатриацией полученных от экспорта/лизинга денежных средств, оформляемый лицом, ответственным за поступление средств от экспорта (финансовым ответчиком), и визируемый уполномоченным банком.

Согласно Закону РМ № 1466-XIII от 29 января 1998 года²¹ «О регулировании репатриации денежных средств, товаров и услуг, полученных в результате внешнеэкономических сделок» хозяйствующие субъекты - резиденты РМ, независимо от вида собственности и организационно-правовой формы, обязаны обеспечивать поступление на свои счета в уполномоченных банках Республики Молдова экспортной выручки, авансовых платежей за неосуществленный импорт, осуществлять импорт товаров и услуг в результате платежей по импорту или репатриировать денежные и/или материальные средства, полученные в результате других внешнеэкономических сделок, в установленные законом сроки.

Таким образом, на основании п. 3.2 Инструкции "О контроле за репатриацией денежных средств, полученных от экспорта товаров", утвержденной Постановлением АС НБМ № 136 от 22.05.1998 г.²², экспортер на каждую партию товара, отправленного в течение одного дня (согласно одному контракту), заполняет декларацию о репатриации, подлежащую визированию банком, в котором открыт счет экспортера. Декларация составляется в трех экземплярах, которые заполняются, подписываются и заверяются печатью экспортера. После этого декларация о репатриации представляется в соответствующий банк вместе с оригиналом и копией контракта, на базе которого была составлена декларация о репатриации.

В течение 30 календарных дней от даты визирования соответствующим банком, все три экземпляра декларации о репатриации предоставляются таможенным органам. После проставления таможенным органом соответствующих отметок, последний оставляет себе второй экземпляр, а первый и третий экземпляры возвращает экспортеру. Третий экземпляр декларации о репатриации остается у экспортера, а первый экземпляр экспортер в течение 30 дней от даты отправления товара обязан вернуть банку.

Хочется отметить здесь один парадокс национального таможенного законодательства. Как уже указывалось выше, декларация о репатриации (возврате на территорию Республики Молдова) денежных средств составляется в случаях осуществления экспорта. В то же время, согласно ч. 10 ст. 7 Закона РМ № 440-XV от 02.07.2001 г. «О зонах свободного

²¹ Monitorul Oficial № 28-29 от 2 апреля 1998 года

²² Monitorul Oficial № 66-68 от 16 июля 1998 года

предпринимательства»²³ поставки товаров (услуг) на территорию свободных зон с остальной части таможенной территории Республики Молдова приравниваются к экспорту. Таким образом, национальное законодательство обязывает производить репатриацию (и, соответственно, составлять декларацию о репатриации) и в случаях осуществления поставок с территории Республики Молдова на территорию свободных экономических зон. Этим, как нам кажется, оно противоречит само себе, так как, в соответствии с ч. 1 ст. 1 того же Закона о зонах свободного предпринимательства зона свободного предпринимательства является экономически обособленной, строго отграниченной по периметру частью таможенной территории Республики Молдова.

9. Акты экспертизы

Актом экспертизы является особый документ аккредитированной компетентной организации, выдаваемый по требованию заинтересованного лица и содержащий определенные выводы и заключения, в соответствии с запросом заявителя. Кроме выводов, как таковых, акт экспертизы может содержать описание самой методики определения соответствующих заключений.

В соответствии со ст. 188 ТК РМ таможенные органы вправе привлекать специалистов других правоохранительных и контролирующих органов, предприятий, учреждений и организаций независимо от организационно-правовой формы и вида собственности, а также экспертов для оказания содействия в проведении таможенного контроля. Для этого именно таможенные органы должны делать соответствующие запросы в данные учреждения, а запрос таможенного органа о привлечении специалиста или эксперта для оказания содействия в проведении таможенного контроля является обязательным для исполнения руководителем государственного органа, предприятия, учреждения или организации, где этот специалист или эксперт работает.

Но, не смотря на данную статью, сложившаяся практика немного отличается от легальных требований. В действительности, обязанность по проведению экспертизы и предоставлению соответствующего акта экспертизы таможенники возложили на самого экономического агента. И вдобавок к этому, исходя из положений ч. 2 ст. 187 ТК РМ, предполагается необязательность выводов сделанных в данном акте для таможенных целей.

На настоящий момент случаями обязательного предоставления акта экспертизы являются:

1. помещение товаров под таможенные режимы переработки;
2. определение таможенной стоимости оформляемых товаров (в особенности – в случаях спора по ее определению);
3. определение количества оформляемых товаров (что также часто применяется в спорных случаях);
4. определение товарного кода по Товарной Номенклатуре Внешнеэкономической деятельности для оформляемого товара (в частности – в случаях спора по его определению).

Акт экспертизы выдается любым лицензированным на то учреждением и должен признаваться таможенными органами в равной мере, независимо от эмитента. Это означает, что перед таможенными органами равную силу имеют как акты экспертизы, выданные государственными учреждениями (Торгово-промышленной палатой Республики Молдова), так и те, что выданы частными организациями, получившими соответствующую лицензию.

10. Доверенность.

Согласно Гражданскому кодексу, доверенностью признается документ, составленный в целях удостоверения полномочий, предоставленных представляемым одному или нескольким представителям. В случае таможенного оформления товаров, являющихся предметом внешнеэкономических сделок, доверенность выдается лицу, которое будет осуществлять декларирование товаров в таможенных органах от имени экономического агента.

В сущности, требования предъявляемые таможенной к доверенности ничем не отличаются от обще правовых требований (письменная форма, действительность, указание представляемого и представителя и пр.).

Но все же следует отметить один особый момент.

На настоящий момент большинство экономических агентов пользуются уже готовым типографским формуляром доверенности – бланком М-2. Делают они это, как нам кажется, дабы особо себя не утруждать. Таможенные органы, в соответствии с широко распространенной практикой, эту доверенность также принимают без особых проблем. И все бы ничего, но только в соответствии с ч. 2 п. 1 *Инструкции о порядке выдачи доверенностей на получение товарно-материальных ценностей* (утвержденной Постановлением

²³ Monitorul Oficial № 108-109 от 6 сентября 2001 года

Правительства № 294 от 17.03.98 г.) «выдача доверенностей М-2 лицам, не работающим на данном предприятии (в организации, учреждении), не допускается». Исходя из этого, использование именно данной формы доверенности для представления экономического агента (включая в таможенных органах) другим лицом противоречит действующему законодательству.

Доверенность на представление экономического агента выдается на каждый случай таможенного оформления партии товаров и предоставляется в оригинале.

11. Другие документы, необходимые в таможенных целях.

Исходя из практики национальных таможенных органов, можно смело заявить, что указанное описание документов предоставляемых при таможенном оформлении товаров, являющихся предметом внешнеэкономических сделок не может быть исчерпывающим. Более того, как нам кажется, невозможно даже указание полного списка документов, которые могут понадобиться экономическому агенту в его взаимоотношениях с молдавскими таможенными органами. Поэтому приведем лишь некоторые, наиболее часто используемые, дополнительные документы, предоставляемые в таможенных целях:

- документы, подтверждающие таможенную стоимость товаров, перемещаемых через таможенную границу Республики Молдова (см. Постановление Правительства РМ № 600 от 14 мая 2002 г. «*Об утверждении Положения о порядке декларирования таможенной стоимости товаров, ввозимых на территорию Республики Молдова*»²⁴), как-то:

а) банковские платежные документы (если счет оплачен) или счет-проформу (для условно-стоимостных сделок), а также другие платежные и/или бухгалтерские документы, подтверждающие стоимость товаров;

b) страховой договор на товары и, в случае необходимости, страховой полис;

c) счет за транспортировку или официально заверенную калькуляцию транспортных расходов;

d) таможенную декларацию страны отправления;

e) контракты с третьими лицами, имеющие отношение к сделке;

f) счета по платежам третьих лиц в пользу продавца;

g) счета за комиссионные и брокерские услуги, имеющие отношение к сделке с оцениваемым товаром;

h) бухгалтерскую документацию;

i) лицензионные или авторские соглашения;

j) складские квитанции;

k) заказы на поставку;

l) каталоги, спецификации, прейскуранты (справочники цен) фирм-изготовителей;

m) калькуляцию фирмы-изготовителя на оцениваемый товар.

- отчет о положительных результатах предотгрузочной инспекции, веденной в Республике Молдова Законом РМ № 265-XV от 26 июня 2003 г. «*О предотгрузочной инспекции*»²⁵ - в случаях определенных этим законом;

- дозволы и разрешения для транспортировки грузов и передвижение транспортных средств через территории других стран;

- документы о признании гуманитарности ввозимого товара, если он является гуманитарной помощью.

Согласно общеустановленным правилам к таможенному оформлению принимаются только аккуратно заполненные документы. Все необходимые документы прилагаются к подаваемой таможенной декларации (в оригинале или копии, согласно требованиям приказа «*Об оформлении таможенных документов при таможенном оформлении товаров, являющихся предметом внешнеэкономических сделок*»). В случае если один и тот же документ должен быть представлен при оформлении различных таможенных деклараций, он прилагается к первой таможенной декларации, которая была составлена на основе этого документа.

И в заключение следует отметить, что помимо всех вышеописанных документов, на основании ч. 2 ст. 179 ТК РМ таможенный орган всегда вправе запросить дополнительные сведения с целью проверки информации, содержащейся в таможенной декларации или представленных документах. К сожалению, на практике это означает, что таможенники, «в целях проверки» запрашивают многие документы, не предоставленные таможенным декларантом, дабы усложнить и затянуть процедуру таможенного оформления. Со всеми вытекающими последствиями ...

²⁴ Monitorul Oficial № 66-68 от 23 мая 2002 года

²⁵ Monitorul Oficial № 141-145 от 11 июля 2003 года