

## Сущность и проблематика таможенных платежей в Республике Молдова

4 сентября 1991 г. вошел в силу Указ Президента РМ от 03.09.1991 о подчинении таможенных учреждений, которые находились на территории Республики Молдова. С этого момента фактически начинается история деятельности таможенной системы Республики Молдова.

На протяжении всего времени её существования одной из основных задач, ставившейся перед национальными таможенными органами, было и остаётся пополнение государственного бюджета, посредством начисления и взыскания таможенных платежей с экономических агентов и физических лиц, перемещающих товары и предметы через таможенную границу Республики Молдова. Данная деятельность таможенных органов, имея чрезвычайную важность, регламентирована большим количеством нормативных актов, как опубликованных официально, так и неопубликованных, внутреннего характера, но с некоторыми последствиями для лиц, уплачивающих эти платежи. Это факт значительно усложняет возможность непрофессионалу самостоятельно понять сущность и процедуру начисления и уплаты таможенных платежей.

В данной статье мы проанализируем лишь проблемы таможенных платежей, применяемых по отношению к товарам, перемещаемым через таможенную границу экономическими агентами. Товары и предметы физических лиц являются отдельной тематикой и в настоящей статье не рассматриваются.

Итак, на настоящий момент основными нормативными актами, регламентирующими вопросы таможенных платежей в Республике Молдова, являются:

- 1) Таможенный Кодекс Республики Молдова № 1149-XIV от 20 июля 2000 года опубликованный в Monitorul Oficial N 160-162 от 23 декабря 2000 года;
- 2) Закон Республики Молдова «О таможенном тарифе» № 1380-XIII от 20 ноября 1997 года опубликованный в Monitorul Oficial № 40-41 от 7 мая 1998 года с изменениями, внесенными Законами № -XV от 14.02.2002 г., № XV от 06.06.2002 г., № XV от 12.12.2002 г., № XV от 28.02.2003 г.;
- 3) Налоговый Кодекс Республики Молдова № 1163-XIII от 24.04.1997 г., № 1415-XIII от 17.12.1997 г., № 1053-XIV от 16.06.2000 г. переопубликован в Monitorul Oficial N 102-103 от 23 августа 2001 года, с последующими изменениями и дополнениями;
- 4) Закон Республики Молдова «Об антидемпинговых, компенсационных и защитных мерах» № 820-XIV от 17.02.2000 г. опубликованный в Monitorul Oficial № 5-7 от 18 января 2001 года;
- 5) Постановление Правительства Республики Молдова «Об утверждении положений о применении таможенных режимов» № 207 от 26 февраля 2003 года опубликованное в Monitorul Oficial № 30-34 от 4 марта 2003 года;
- 6) Постановление Правительства Республики Молдова об утверждении Положения о порядке декларирования таможенной стоимости товаров, ввозимых на территорию Республики Молдова № 600 от 14 мая 2002 года (Monitorul Oficial № 66-68 от 23 мая 2002 года);
- 7) Методические указания по начислению и взиманию сбора за осуществление таможенных процедур, утверждённые Приказом Таможенного департамента Республики Молдова № 15-О от 9 февраля 2001 года и опубликованные в Monitorul Oficial № 57-58 от 31 мая 2001 года;
- 8) Правила, касающиеся заполнения, обращения и использования бланков таможенной декларации, утверждённые Приказом Департамента таможенного контроля Республики Молдова № 11 от 12 января 1999 г. (Monitorul Oficial № 24-25 от 11 марта 1999 года);

9) иные нормативные акты.

Согласно п. 26, ст. 1 Таможенного Кодекса РМ **таможенные платежи** - *платежи, взимаемые таможенными органами в соответствии с законодательством при ввозе и вывозе товаров: таможенная пошлина, налоги (налог на добавленную стоимость, акцизы), сбор за осуществление таможенных процедур, сбор за выдачу разрешений, другие платежи.* Таким образом, исходя из легального определения, понятие таможенных платежей достаточно широко и включает в себя:

- налог на добавленную стоимость;
- таможенную пошлину;
- акциз;
- сбор за осуществление таможенных процедур;
- сбор за выдачу разрешений и продление срока разрешений;
- другие платежи.

Согласно Правилам, касающихся заполнения, обращения и использования бланков таможенной декларации, таможенные выплаты имеют следующие коды:

Оплата таможенных процедур	10
Таможенная пошлина на импорт	20
Другие таможенные платежи	27
Акцизы	28
Налог на добавленную стоимость	30
Специальная пошлина	35

Рассмотрим вкратце каждую категорию.

**Таможенная пошлина**, согласно ст. 1 Таможенного Кодекса РМ, это плата, взимаемая таможенными органами в соответствии с тарифом на импортируемые товары. В соответствии же с самим Таможенным тарифом, таможенная пошлина является *обязательной платой, взимаемой таможенным органом за ввоз на таможенную территорию или вывоз за её пределы товаров.*

Следует обратить внимание, что, начиная с 2001 г. таможенные пошлины, ранее ежегодно устанавливаемые Законом о государственном бюджете, содержатся только в Законе о таможенном тарифе и нигде более. Акты же предусматривающие освобождение от таможенной пошлины этим законом не ограничиваются. Так, например, определённые освобождения содержатся в Законе о государственном бюджете на соответствующий год, ст. 35, 36 Закона РМ «Об иностранных инвестициях» № 998-XII от 1 апреля 1992 года (Monitorul Oficial № 5-7 от 13 января 2000 года), ст. 17 Закона РМ «О лизинге» № 731-XIII от 15.02.1996 г. (Monitorul Oficial № 49-50 от 25.07.1996 г.) и т.д. Данный факт, как нам кажется, противоречит ч. 2 ст. 27 Закона о таможенном тарифе, которая гласит: «тарифные льготы устанавливаются настоящим законом (...).»

Действующее национальное законодательство различает следующие типы таможенных пошлин:

1) адвалорная, то есть исчисляемая в процентах к таможенной стоимости товара. Большинство установленных в Республике Молдова таможенных пошлин являются именно адвалорными.

2) специфическая - исчисляемая по установленной ставке за единицу товара. Данный тип пошлин устанавливается лишь на те товары, которые пользуются большим спросом на внутреннем рынке. Примером специфической таможенной пошлины может служить пошлина установленная на сигареты и сигары (товарный код 2402) в размере 3 евро/1000 шт.

3) комбинированная, которая сочетает оба вида таможенной пошлины, указанных в предыдущих пунктах. На данный момент, данный тип пошлины не используется

4) особая, которая в свою очередь подразделяется на:

а) специальную пошлину, применяемую для защиты товаров местного производства при ввозе на таможенную территорию товаров зарубежного производства в количестве и на условиях, наносящих или могущих нанести ощутимый материальный ущерб отечественным производителям товаров. Примером такого типа пошлины может служить пошлина, введенная Законом РМ № 335 от 24.07.2003 «О введении временной защитной меры» - специальная пошлина на сахар в размере 40% от таможенной стоимости товара, но не менее 100 евро за тонну.

б) антидемпинговую пошлину, применяемую в случае ввоза на таможенную территорию товаров по ценам ниже их стоимости в экспортирующей эти товары стране на момент ввоза, если ущемляются интересы или возникает угроза нанесения материального ущерба отечественным производителям идентичных либо однородных товаров, или возникает препятствие для организации либо расширения производства идентичных, либо однородных товаров в стране. На настоящий момент Республика не применяет данный тип пошлин.

в) компенсационную пошлину, применяемую в случае ввоза на таможенную территорию РМ товаров, при производстве или вывозе которых прямо либо косвенно использовались субсидии, если ущемляются интересы или возникает угроза нанесения материального ущерба отечественным производителям идентичных либо однородных товаров, или возникает препятствие для организации либо расширения производства идентичных либо однородных товаров в стране. Данного типа пошлины на настоящий момент в Республике Молдова также не используются.

Основой для исчисления таможенной пошлины всех типов является натуральное количественное выражение товаров или их таможенная стоимость, определяемая в соответствии с законодательством. Порядок определения данной таможенной стоимости будет рассмотрен ниже.

**Налогом на добавленную стоимость (НДС)**, согласно ст. 93 Налогового Кодекса РМ является *общегосударственный налог, представляющий собой форму изъятия в бюджет части стоимости поставленных товаров, оказанных услуг, подлежащих налогообложению на территории Республики Молдова, а также части стоимости облагаемых товаров, услуг, импортируемых в Республику Молдова.*

НДС уплачивается юридическими лицами, импортирующими товары и услуги, рассматриваемые как облагаемые поставки, в Республику Молдова. Ставка НДС напрямую зависит от вида поставляемого товара, а также от природы самой поставки. Так, исходя из ст. 96 и 104 Налогового Кодекса в Республике Молдова применяются следующие виды ставок налога на добавленную стоимость:

а) стандартная ставка - в размере 20 процентов от облагаемой стоимости импортируемых товаров и услуг и поставок. Данный тип ставки применяется ко всем ввозимым на таможенную территорию товаров и услугам, за исключением случаев, когда законодательство предусматривает другую ставку либо вообще освобождает данный товар от НДС.

б) сниженные ставки в размерах:

- 8 процентов - на хлеб и хлебобулочные изделия (товарный код 1901 10 000, 1901 20 000, 1905 40, 1905 90 300, 1905 90 600, 1905 90 900), молоко и молочные продукты (0401, 0402, 0403, 0405, 040610200), поставляемые на территорию Республики Молдова, за исключением предназначенных для детей продовольственных товаров, не облагаемых НДС вообще;

- 5 процентов - на природный и сжиженный газ, импортируемый на территорию Республики Молдова;
- с) нулевая ставка. По нулевой ставке НДС облагаются следующие поставки:
  - экспортируемые товары и услуги;
  - товары и услуги, предназначенные для проектов технической помощи, реализуемых на территории Республики Молдова международными организациями и странами-донорами в рамках соглашений и меморандумов, одной из сторон которых она является, ратифицированных в установленном порядке;
  - товары (услуги), поставляемые в зоны свободного предпринимательства из-за пределов таможенной территории Республики Молдова, поставляемые из зоны свободного предпринимательства за пределы таможенной территории Республики Молдова, а также поставляемые внутри зоны свободного предпринимательства, равно как и между резидентами различных зон свободного предпринимательства Республики Молдова. Товары (услуги), поставляемые из зон свободного предпринимательства на остальную часть таможенной территории Республики Молдова, облагаются НДС в соответствии с налоговым законодательством.

Хочется подчеркнуть, что уплата НДС по нулевой ставке существенно отличается от освобождения от НДС, так как только в первом случае экономический субъект получает право на возмещение ранее уплаченного налога. Товары и поставки лишь освобождённые от НДС такого права не дают и устанавливаются Законом о бюджете на соответствующий год, ст. 103 НК РМ, а также приложением к Разделу III НК «Оборудование, техника и агрегаты в комплекте к ним, импортируемые и/или поставляемые по территории страны, освобождаемые от налога на добавленную стоимость».

Налог на добавленную стоимость взимаемый при ввозе/вывозе из Республики Молдова исчисляется из таможенной стоимости, определяемой в соответствии с законодательством, а также из подлежащих к уплате при импорте данных товаров пошлин, налогов и сборов, за исключением налога на добавленную стоимость.

**Акцизом**, согласно ст. 119 Налогового Кодекса, *является общегосударственный налог, установленный на отдельные потребительские товары, деятельность в области азартных игр*. По общепринятому правилу, акцизы являются специальным «сверхналогом» применяемым государством на предметы роскоши (ювелирные изделия, меха, легковые автомобили), а также товары, пользующиеся повышенным спросом, о не дорогие в производстве (спиртные и табачные изделия, бензин и т.д.). В Республике Молдова все товары облагаемые акцизами включены в приложение к Части IV Налогового Кодекса «Товары и лицензия облагаемые акцизами».

В соответствии со ст. 122 НК РМ устанавливаются следующие ставки акцизов:

- а) в абсолютной сумме на единицу измерения товара;
- б) адвалорные в процентах от стоимости товаров без учета акцизов и НДС либо от таможенной стоимости импортируемых товаров с учетом подлежащих уплате при импорте налогов и сборов, но без учета акцизов и НДС.

Основой для исчисления акцизов, в соответствии со ст. 122 Таможенного Кодекса, является натуральное количественное выражение товаров или их таможенная стоимость, определяемая в соответствии с законодательством.

**Сбор за осуществление таможенных процедур** определён Таможенным Кодексом как *плата за услуги, предоставленные таможенными органами в сфере таможенной деятельности*. Перечень таких услуг предусмотрен Приложением № 2 к Закону о Таможенном тарифе. Основой для исчисления сбора за осуществление таможенных

процедур являются таможенная стоимость товаров или фиксированные тарифы, предусмотренные законодательством.

Согласно указанному Приложению основными типами таможенных процедур, за которые взимается данный сбор, являются: таможенное оформление товаров и других предметов; таможенное оформление временного импорта (экспорта) имущества, подлежащего реэкспорту (реимпорту); выдача удостоверения для регистрации транспортного средства, кузова или мотора, ввозимых на территорию страны (в том числе на время), подлежащих регистрации в органах Министерства внутренних дел; хранение товаров и других предметов на таможенных складах – за каждый килограмм за каждый день хранения; продление срока действия (перерегистрация) или повторная выдача свидетельства таможенного декларанта; внесение изменений в таможенную декларацию; наложение таможенной пломбы; представление по требованию информации, подтверждающей совершение экспортно-импортных операций хозяйствующими субъектами и др.

**Сбор за выдачу разрешений и продление сроков разрешений**, на настоящий момент таможенными органами Республики Молдова не взимается, поскольку все разрешения выдаются бесплатно. С другой стороны, будучи предусмотренной в Таможенном Кодексе, возможность введения данного сбора всегда существует.

**Другие платежи** могут включать в себя:

- плату за участие в таможенных аукционах;
- штрафы и пени, начисляемые при нарушении таможенных правил.

Следует подчеркнуть, что в понятие таможенных платежей не включаются сборы и пошлины, установленные за выдачу лицензий, необходимых для осуществления определённых импортно-экспортных операций; сборы, взимаемые иными, чем таможенные службы, органами (осуществление фитосанитарного контроля, сбор за пользование автомобильными дорогами с владельцев транспортных средств, зарегистрированных в Республике Молдова и др.), а также местные сборы (сбор за пересечение государственной границы, сбор за право продажи в таможенной зоне).

Далее, после краткого представления видов и понятий таможенных платежей, опишем саму процедуру взимания таможенных платежей в государственный бюджет Республики Молдова. Общепринято, что данная процедура подразделяется на две составляющие:

- a) исчисление;
- b) уплата таможенных платежей.

Так, на пример, глава 21 Таможенного Кодекса так и называется «исчисление и уплата таможенных платежей». Мы будем придерживаться уже установленной классификации.

#### ***Исчисление таможенных платежей***

Исчисление таможенных платежей, исходя из содержания ст. 122 и 125 Таможенного Кодекса, возложено на физические и юридические лица, пересекающие таможенную границу Республики Молдова и помещающие товары и имущество под определённый таможенный режим (таможенным декларантом). Исчисление таможенных платежей производится таможенным декларантом самостоятельно, под свою ответственность. Таможенные органы в этом случае являются лишь контролёром правильности расчётов, но с правом произвести самостоятельную калькуляцию.

#### ***Пример***

Фирма «Х» ввозит на таможенную территорию Республики Молдова и помещает под таможенный режим импорта партию кофе (код ТН ВЭД 0901), таможенной стоимостью 250 лей за килограмм. Партия состоит из 100 килограмм.

Таможенные платежи будут исчисляться следующим образом:

Таможенная пошлина

Таможенная стоимость: 250 лей \* 100 кг = 25 000 лей

Ставка таможенной пошлины: (10 %)

Сумма таможенной пошлины подлежащей к уплате: 25 000 лей \* 10% = 2 500 лей

Акциз

Таможенная стоимость: 250 лей \* 100 кг = 25 000 лей

Ставка акциза: (10 %)

Сумма акциза подлежащего к уплате: 25 000 лей \* 10% = 2 500 лей

Сбор за осуществление таможенных процедур

Таможенная стоимость: 250 лей \* 100 кг = 25 000 лей

Ставка сбора: (0,2 %)

Сумма сбора подлежащего к уплате: 25 000 лей \* 0,2% = 500 лей

Налог на добавленную стоимость

Таможенная стоимость: (250 лей \* 100 кг) + (2 500 лей + 2 500 лей + 500 лей) = 30 500 лей

Ставка НДС: (20 %)

Сумма НДС подлежащего к уплате: 30 500 лей \* 20% = 6 100 лей

Исчисление таможенных платежей производится в соответствии с действующим законодательством Республики Молдова и зависит от того факта, ввозятся или вывозятся данные товары из Республики Молдова и под какой таможенный режим они помещаются.

Так, ввоз в Республику Молдова возможен в одном из следующих таможенных режимов:

- *Импорт*

При импорте товаров и имущества на территорию Республики Молдова и их выпуске в свободное обращение, лицо обязано начислить все таможенные платежи, за исключением случаев предусмотренных действующим законодательством. Данные исключения могут предусматривать различные типы освобождения: освобождение от всех видов таможенных платежей (дипломатические представительства и консульские учреждения иностранных государств в Республике Молдова); условное освобождение от всех таможенных платежей (физические лица беспошлинно импортируют товары личного пользования и иное имущество, таможенная стоимость которого не превышает 200 евро); освобождение от определённых платежей (освобождение от таможенной пошлины, предусмотренные ст. 28 Закона о Таможенном Тарифе) и индивидуальное освобождение определённых субъектов (некоммерческие организации, утверждённые соответствующим законом).

- *Реимпорт*

Таможенный режим реимпорта товаров является режимом, при котором отечественные товары, вывезенные с таможенной территории Республики Молдова в соответствии с таможенным режимом экспорта, ввозятся обратно в установленные сроки в соответствии с действующим законодательством и другими нормативными актами

При помещении товаров под таможенный режим реимпорта таможенные платежи (за исключением сбора за осуществление таможенных процедур) не начисляются; более того, согласно ст. 33 Таможенного Кодекса, таможенные органы возвращают ранее

уплаченные при экспорте таможенные пошлины и налоги в порядке, установленном законодательством.

- *Транзит*

Согласно ст. 34 Таможенного Кодекса, транзит – это таможенный режим, при котором товары перемещаются под таможенным контролем между двумя таможенными органами без взимания таможенных платежей (...), если законодательством не предусмотрено иное. На настоящий момент при помещении товаров в таможенный режим транзита уплачиваются сбор за осуществление таможенных процедур (наложение таможенной пломбы), а также плата за применение СМАРТ пломбы, взимаемая на основании Постановления Правительства Республики Молдова «О перевозке подакцизных товаров по территории Республики Молдова с применением СМАРТ-пломб» № 804 от 19 июня 2002 года (Monitorul Oficial № 91-94 от 27 июня 2002 года).

- *Временный ввоз*

Временно ввозимые в Республику Молдова товары облагаются таможенными платежами в специальном порядке, установленном действующим законодательством. На настоящий момент законодательство Республики Молдова предусматривает, что при временном ввозе товаров и имущества взывается только сбор за осуществление таможенных процедур (согласно Приложению № 2 к Закону о таможенном тарифе), остальные же категории таможенных платежей не применяются.

- *Таможенный склад*

Таможенный режим таможенного склада является режимом, при котором товары хранятся на складе под таможенным контролем без взимания таможенных пошлин на ввоз и/или вывоз, за исключением сбора за осуществление таможенных процедур в период хранения. Таким образом, сам по себе режим таможенного склада облагается лишь сбором за осуществление таможенных процедур (за каждый килограмм за каждый день хранения - за первые десять календарных дней 0,1 евро, в последующие календарные дни 0,5 евро за день). Но следует учитывать, что при последующем помещении товара под иной таможенный режим, применяются платежи, предусмотренные для этого режима, не включают в себя платежи уплаченные за хранение товара на таможенном складе.

- *Duty-free*

Магазин duty free – это таможенный режим, при котором товары реализуются под таможенным контролем в специально оборудованных для этого местах в международных аэропортах и на борту самолетов. При таможенном оформлении товаров (в том числе отечественных), помещенных под таможенный режим магазина duty free не взимаются таможенные платежи (за исключением сбора за осуществление таможенных процедур).

- *Переработка на таможенной территории*

Товары, ввозимые в Республику Молдова и помещаемые под таможенный режим переработки на таможенной территории, облагаются всеми таможенными платежами, предусмотренными законодательством, действующим на момент ввоза, с их возмещением (за исключением сбора за осуществление таможенных процедур) в порядке установленном действующим законодательством<sup>1</sup>. Подобный механизм представляет собой определённую страховку для государства от уклонения от таможенных платежей, а также от предоставления экономическим агентам необоснованных налоговых каникул. Однако, в соответствии с Законом РМ № 1440 от 08.11.2002 «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты», предприятия из лёгкой промышленности, включённые в специальный список, утверждённый Министерством

---

<sup>1</sup> Порядок возмещения НДС установлен Инструкцией Министерства финансов РМ «О возмещении сумм налога на добавленную стоимость» № 06 от 30 декабря 2002 года (Monitorul Oficial № 190-197 от 31 декабря 2002 года); аналогичный порядок возмещения таможенной пошлины утверждается Таможенным Департаментом.

экономики и Министерством промышленности, вообще не уплачивают таможенные платежи (за исключением сбора за осуществление таможенных процедур), при ввозе товаров в таможенном режиме переработки на таможенной территории.

- *Переработка под таможенным контролем*

При использовании данного таможенного режима таможенные платежи не уплачиваются вовсе. Исключением является сбор за осуществление таможенных процедур, который уплачивается в том же порядке, что и в остальных режимах.

- *Свободная зона (зона свободного предпринимательства)*

Таможенный режим свободной зоны является таможенным режимом, в котором товары размещаются и используются на территории зон свободного предпринимательства без взимания таможенных пошлин и налогов, за исключением сбора за осуществление таможенных процедур. Ввоз в Республику Молдова из свободной экономической зоны облагается таможенными пошлинами и налогами в соответствии с действующим законодательством.

- *Отказ в пользу государства*

- *Уничтожение*

Таможенные режимы уничтожения товаров и отказа в пользу государства являются режимами, при которых товары уничтожаются под таможенным контролем (приводятся в состояние, не пригодное для использования) либо передаются в пользу государства, без взимания таможенных пошлин, налогов, за исключением сборов за таможенные процедуры.

Вывоз из Республики Молдова возможен в следующих таможенных режимах:

- *Экспорт*

При экспорте товаров за пределы таможенной территории Республики Молдова лицо обязано оплатить предусмотренные действующим законодательством платежи на экспорт. На настоящий момент данные платежи, за исключением сбора за осуществление таможенных процедур, составляют нулевую ставку. Это означает, что таможенная пошлина и акцизы уплачиваются в нулевом размере, а сумма НДС, ранее уплаченная при производстве на территории Республики Молдова, – возмещается в установленном порядке.

- *Реэкспорт*

Ранее ввезённые товары могут быть вывезены в таможенном режиме реэкспорта. В этом случае, вывоз с таможенной территории Республики Молдова производится без взимания таможенных платежей по экспорту, за исключением сборов за таможенные процедуры, или с возвратом сумм уплаченных таможенных платежей при ввозе товаров на территорию Республики Молдова.

- *Транзит*

Таможенный режим транзита может быть использован не только для ввоза, но и для вывоза с таможенной территории Республики Молдова – транзитом через соседние страны. При таком транзите таможенные платежи, включая сбор за осуществление таможенных процедур, не уплачиваются.

- *Временный вывоз*

Условия временного вывоза товаров за пределы Республики Молдова аналогичны условиям временного ввоза, описанным ранее.

- *Переработка вне таможенной территории*

Таможенный режим переработки вне таможенной территории является таможенным режимом, при котором отечественные товары вывозятся из Республики Молдова без применения к ним мер экономической политики с целью их переработки или преобразования, а продукты переработки импортируются в Республику Молдова с



полным или частичным освобождением от таможенных платежей по импорту, за исключением сборов за таможенные процедуры, если законодательством не предусмотрено иное.

### ***Уплата таможенных платежей***

Таможенные платежи уплачиваются непосредственно декларантом либо иным лицом, предусмотренным законодательством.

Процесс уплаты таможенных платежей подразделяется в зависимости от того, на какой таможне они оплачиваются.

Так, таможенные платежи, оплачиваемые на приграничной таможне, производятся в более упрощённом порядке. Экономический агент, задекларировавший перемещение товаров через таможенную границу Республики Молдова и рассчитавший их в порядке, указанном выше, уплачивает соответствующие таможенные платежи наличными или путём их перечисления (в том числе посредством магнитных носителей) на соответствующие счета Центрального казначейства Министерства финансов. Начисление таможенных платежей осуществляется исходя из действующих на момент декларирования тарифов и ставок, установленных законодательством. Согласно ст. 128 Таможенного Кодекса таможенные, платежи уплачиваются в молдавских леях.

Следует отметить, что на приграничной таможне производится оплата лишь следующих таможенных платежей:

- уплачиваемые экономическими агентами, приписанными к данной таможне или получившими открепление;
- уплачиваемые при ввозе подакцизных товаров;
- уплачиваемые при пересечении территории Республики Молдова в таможенном режиме транзита;
- уплачиваемые физическими лицами за перемещаемый товар.

В остальных случаях, оплата таможенных платежей производится на внутренней таможне. При оплате таможенных платежей на внутренней таможне, процедура дополняется требованием о наличии подтверждения. Данный документ выдаётся внутренней таможней к которой приписан экономический агент и свидетельствует об оплате (полной или частичной) таможенных платежей за соответствующий товар.

В любом случае, таможенные платежи уплачиваются предварительно, до подачи таможенной декларации. В момент оформления таможенных документов допускается оплата только разницы между расчетной суммой и предварительно оплаченной суммой.

Следует подчеркнуть, что датой уплаты таможенных платежей считается не дата произведения оплаты (дата, когда был выписано платёжное поручение), а дата внесения импортером (декларантом), экспортером (декларантом) или третьим лицом денежных средств на соответствующие счета Центрального казначейства Министерства финансов, подтвержденного выпиской казначейства. Соответственно, денежные средства, перечисляемые по платёжному поручению данному, к примеру, в пятницу, по техническим причинам могут быть внесены на казначейский счёт лишь в понедельник. Данный факт, в силу ст. 176 Таможенного Кодекса («таможенная декларация подается не позднее 72 часов с момента пересечения таможенной границы») и ст. 124 ТК («таможенные платежи уплачиваются предварительно, до подачи таможенной декларации») может привести к прямому нарушению таможенных правил.

В случае неуплаты установленных законодательством таможенных платежей, таможенные органы имеют право взыскать их с плательщика в бесспорном порядке, на основании исполнительных документов или равнозначных документов в соответствии с законодательством. При отсутствии у плательщика денежных средств на банковских счетах таможенные органы вправе наложить арест на его имущество в соответствии с

законодательством. При уклонении плательщика от уплаты таможенных платежей Департамент таможенного контроля вправе принять и предъявить финансовым учреждениям решение о приостановлении банковских операций в части расходов плательщика до полного погашения им задолженности. Данное решение является обязательным для исполнения финансовыми учреждениями.

### ***Таможенная стоимость товара***

Как уже указывалось, основой для исчисления всех типов таможенных платежей является таможенная стоимость товара. Понятие таможенной стоимости включает в себя стоимость товара, ввозимого на таможенную территорию или вывозимого с неё, определяемая в целях сбора таможенных пошлин и налогов. Таможенная стоимость товара специально заявляется таможенному органу декларантом при перемещении товара через таможенную границу. При заявлении таможенной стоимости, декларант вправе использовать один из следующих методов определения таможенной стоимости:

- a) по стоимости сделки, предметом которой является данный товар, либо по цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате;
- b) по стоимости сделки, предметом которой является идентичный товар;
- c) по стоимости сделки, предметом которой является однородный товар;
- d) по единичной стоимости товара;
- e) по расчетной стоимости товара;
- f) резервным методом.

Основным из указанных методов является метод определения таможенной стоимости товара по стоимости сделки, предметом которой он является. Если основным методом не может быть использован, применяются другие методы. При этом каждый последующий метод применяется, если таможенная стоимость товара не может быть определена предыдущим методом.

Метод определения таможенной стоимости товара по стоимости сделки, предметом которой он является, либо по цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате, означает, что в стоимость сделки включаются следующие компоненты (если они не были ранее включены в стоимость товара):

- a) расходы по доставке товара в аэропорт или иное место ввоза товара на таможенную территорию (расходы, связанные со страхованием; стоимость транспортировки; стоимость погрузки, выгрузки и перевалки товара);
- b) расходы, понесенные покупателем (комиссионные, брокерские; стоимость контейнеров и/или другой многооборотной тары; стоимость упаковки);
- c) распределенная пропорционально стоимости товаров и услуг, которые прямо или косвенно поставляются покупателем бесплатно или по сниженной цене для использования в связи с производством и продажей на экспорт оцениваемого товара, в той мере, в какой эта стоимость не была включена в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате;
- d) роялти и лицензионные платежи, относящиеся к оцениваемому товару, которые покупатель должен уплатить прямо или косвенно в качестве выполнения условия продажи оцениваемого товара, в той мере, в какой эти роялти и платежи не были включены в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате, кроме роялти и лицензионных платежей за право воспроизведения и распространения кинематографической продукции;
- e) стоимость какой-либо части выручки от любой из последующих перепродаж, распоряжения или использования товара, которая прямо или косвенно причитается продавцу.

Расходы, понесенные покупателем в связи с услугами по предотгрузочной инспекции импортируемых товаров, не включаются в таможенную стоимость этих товаров.

Метод определения таможенной стоимости товара по стоимости сделки, предметом которой является идентичный товар

При использовании данного метода за основу принимается стоимость сделки, предметом которой является идентичный товар. При этом идентичными признаются товары, по всем признакам сходные с оцениваемым товаром. К числу таких признаков относятся: физические характеристики, качество и репутация на рынке, страна происхождения, производитель. Незначительные различия во внешнем виде не могут служить основанием для включения товаров в категорию неидентичных.

Метод определения таможенной стоимости товара по стоимости сделки, предметом которой является однородный товар

При использовании данного метода за основу принимается стоимость сделки, предметом которой является однородный товар. При этом однородными признаются товары, которые, не будучи идентичными, имеют сходные признаки и состоят из сходных компонентов, что позволяет им выполнять те же функции, что и оцениваемому товару, и быть коммерчески взаимозаменяемыми.

Метод определения таможенной стоимости товара по его единичной стоимости

Если ввезенный на таможенную территорию (оцениваемый) товар продается в том состоянии, в каком был ввезен, его таможенная стоимость в соответствии с положениями настоящей статьи основывается на цене единицы продукции, по которой этот товар или идентичный либо однородный товар продается в наибольшем совокупном количестве лицам, которые не связаны с продавцом, одновременно или почти одновременно с ввозом оцениваемого товара, при условии осуществления следующих вычетов:

- a) комиссионных, обычно уплачиваемых или согласованных к уплате, либо надбавок, применяемых в обычном порядке в отношении прибыли и покрытия общих расходов при продажах товаров того же класса или вида;
- b) обычных транспортных и страховых расходов, а также связанных с ними расходов, понесенных на территории Республики Молдова;
- c) расходов, предусмотренных в пункте a) части (1) статьи 11 Закона о таможенном тарифе;
- d) таможенных пошлин и налогов, подлежащих уплате в связи с ввозом или продажей товаров.

Если ни ввезенный на таможенную территорию (оцениваемый) товар, ни идентичный или однородный товар не продается одновременно или почти одновременно с ввозом оцениваемого товара, то таможенная стоимость основывается на цене единицы продукции, по которой эти товары продаются в том состоянии, в каком были ввезены, на самую раннюю дату после ввоза оцениваемого товара, но не позднее 90-го дня после ввоза.

Если ни ввезенный на таможенную территорию (оцениваемый) товар, ни идентичный или однородный товар не продается в том состоянии, в каком был ввезен, то по запросу декларанта таможенная стоимость основывается на цене единицы продукции, по которой эти товары после дальнейшей обработки продаются в наибольшем совокупном количестве лицам, не связанным с продавцом, при этом делаются поправки на добавленную стоимость, обусловленную обработкой, и вычеты, предусмотренные Законом о таможенном тарифе.

Метод определения таможенной стоимости товара по его расчётной стоимости

Данный метод определения таможенной стоимости товара основывается на расчётной стоимости данного товара, включающей:

- a) издержки или стоимость материалов и производственных операций или других работ по изготовлению товара;

b) объём прибыли и общих расходов, равный тому, который отражается обычно в продажах товаров того же класса или вида, что и оцениваемый товар, изготовленных производителями для ввоза в страну импорта;

c) издержки или любые другие расходы, предусмотренные в пункте а) части (1) статьи 11 Закона о таможенном тарифе.

В соответствии с законом, таможенный орган не вправе требовать или обязывать лицо, не являющееся резидентом, представлять для проверки учетные документы либо разрешать доступ к ним для определения расчетной стоимости. Вместе с тем информация, сообщенная производителем товара в целях определения его таможенной стоимости согласно данному методу, может быть проверена в другой стране таможенным органом с согласия производителя и при условии, что этим органом будет направлено письменное уведомление правительству данной страны и что оно не возражает против расследования.

#### Резервный метод

Если таможенная стоимость товара не может быть определена декларантом при последовательном применении вышеуказанных методов, либо таможенный орган обоснованно считает, что эти методы не могут быть использованы, таможенная стоимость товара определяется резервным методом разумными средствами, совместимыми с положениями Закона о таможенном тарифе и общими принципами международных соглашений, одной из сторон которых является Республика Молдова, и на основании имеющихся данных.

При определении таможенной стоимости товара резервным методом за основу не могут быть приняты:

- a) продажная цена товара на внутреннем рынке Республики Молдова;
- b) цена товара на внутреннем рынке страны-экспортера;
- c) произвольно установленная или фиктивная цена товара;
- d) система, предусматривающая применение в таможенных целях более высокой стоимости товара из двух возможных;
- e) производственная стоимость товара, отличная от расчетной стоимости идентичных или однородных товаров, определенная в соответствии с пунктом а) статьи 16 Закона о таможенном тарифе;
- f) стоимость товара, реализованного для экспорта не в страну-импортер, а в другую страну;
- g) минимальная таможенная стоимость товара.

Для заявления таможенной стоимости ввозимых товаров применяются формы декларации таможенной стоимости ДТС-1 и ДТС-2.

Форма ДТС-1 используется для заявления таможенной стоимости товаров, определяемой по методу 1 “Метод оценки по стоимости сделки с соответствующим товаром или по фактически уплаченной или подлежащей уплате цене”.

Форма ДТС-2 используется при определении таможенной стоимости по одному из методов 2-6.

Декларация таможенной стоимости подается в соответствующий таможенный орган в установленном порядке одновременно с таможенной декларацией и другими необходимыми для таможенных целей документами.

Для подтверждения достоверности сведений о заявленной таможенной стоимости и относящихся к ней дополнительных данных, декларант обязан представить по требованию таможенных органов следующие документы:

- a) учредительные документы лица, ввозящего товары на территорию Республики Молдова (устав и учредительный договор предприятия, сертификат о присвоении фискального кода и свидетельство о регистрации предприятия - в копии);

b) коммерческий договор, заключенный с продавцом соответствующей продукции, и дополнительные соглашения к нему, а также коммерческую переписку с ним по вопросам заключения и выполнения договора;

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

d) транспортные документы;

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

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

g) таможенную декларацию страны отправления (если она имеется);

h) упаковочные листы;

i) лицензию на импорт товаров, который допускается на основании установленных лицензий;

j) сертификат о происхождении товаров, сертификат качества, подтверждения и др.

Если для подтверждения заявленной таможенной стоимости указанных документов недостаточно, декларант обязан представить, по требованию таможенного органа, необходимые дополнительные сведения. Для получения дополнительной информации таможенный орган вправе потребовать от декларанта следующие документы:

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

b) счета по платежам третьих лиц в пользу продавца;

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

d) бухгалтерскую документацию;

e) лицензионные или авторские соглашения;

f) экспортные (импортные) лицензии;

g) складские квитанции;

h) заказы на поставку;

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

j) калькуляцию фирмы-изготовителя на оцениваемый товар (если фирма согласна представить ее покупателю);

k) другие документы и сведения, которые могут быть использованы для подтверждения заявленной в декларации стоимости.

Декларант самостоятельно заполняет все графы декларации таможенной стоимости товаров (ДТС-1 или ДТС-2) в порядке, установленном Таможенным департаментом, кроме граф, предназначенных для отметок таможенного органа. Если декларант правильно заполнил декларацию таможенной стоимости товаров и правильно выбрал и применил метод определения таможенной стоимости, а заявленные данные документально подтверждены в соответствии с установленными требованиями, сотрудник, проверявший декларацию таможенной стоимости товаров, отмечает в графе "Для отметок таможни" (на всех листах декларации) "ТС принята", заверяя эту пометку подписью и личной номерной печатью.

Сотрудник таможенного органа, осуществляющий проверку и оформление декларации таможенной стоимости, не вправе по собственной инициативе, поручению или просьбе декларанта вписывать в графы, заполняемые декларантом, какие-либо данные о заявляемой таможенной стоимости либо вносить изменения, дополнения и исправления в эти графы. После принятия документов для таможенного оформления все произведенные таможенным органом поправки в таможенной стоимости, заявленной декларантом, рассматриваются как таможенная оценка товаров и могут быть обжалованы декларантом в соответствии с действующим законодательством. В случае необходимости

корректировки произведенных декларантом расчетов (в том числе после предоставления им таможенному органу необходимых дополнительных сведений) сотрудник таможенного органа осуществляет соответствующие записи и расчеты либо в специальной графе “Для отметок таможни”, либо на обороте формы с указанием заголовка “Отметки таможни”.

Сотрудник таможенного органа заверяет все отметки его подписью и личной номерной печатью.

И в заключение следует указать ответственность, предусмотренную действующим законодательством за неуплату или несвоевременную уплату таможенных платежей, а также за неправильное начисление или занижение таможенной стоимости товаров.

Уголовный Кодекс Республики Молдова № 985-XV от 18 апреля 2002 года наказывает штрафом в размере до 300 условных единиц или неоплачиваемым трудом в пользу общества на срок от 120 до 180 часов уклонение от уплаты таможенных платежей в крупных размерах. То же действие, совершенное повторно, или двумя или более лицами, наказывается штрафом в размере от 300 до 500 условных единиц или лишением свободы на срок до 2 лет. Эти же действия, совершенные в особо крупных размерах, наказываются штрафом в размере от 500 до 1000 условных единиц или лишением свободы на срок от 3 до 5 лет.

Неуплата таможенной пошлины и таможенных сборов в установленный срок, а равно другие действия, в результате которых таможенные платежи не получены в полном объеме, влечет административную ответственность в виде штрафа для граждан в размере до 5 минимальных заработных плат и на должностных лиц 50 минимальных заработных плат.

Таможенный Кодекс Республики Молдова предусматривает, материальную ответственность за нарушение таможенных правил. Так, сообщение недостоверных сведений о таможенном режиме, таможенной стоимости или стране происхождения товаров либо недостоверной информации, позволяющей полностью или частично освободить товары от уплаты таможенных платежей, в случае если отсутствует состав преступления, влечет наложение штрафа в размере от 30 до 100 процентов стоимости товаров, объектов или иных ценностей, за которые не были произведены таможенные платежи, без отзыва или с отзывом разрешения. Другая норма устанавливает, что представление таможенному органу документов, содержащих недостоверные сведения о признании права на возврат уплаченных таможенных платежей, получение выплат и иных возмещений, их невозврат либо немотивированный частичный возврат, в случае если отсутствует состав преступления влечет наложение штрафа в размере от 10 до 20 процентов стоимости товаров, по которым были представлены документы, содержащие недостоверные сведения. Кроме этого, предусмотрена ответственность за саму неуплату таможенных платежей в установленный срок, в случае если отсутствует состав преступления влечет наложение штрафа в размере от 10 до 20 процентов стоимости товаров, за которые не были уплачены таможенные платежи.