

**Эдуард СЫРБУ**  
консультант отдела таможенных режимов Управления таможенных процедур,  
магистр права

## **О таможенной процедуре возвращения отечественных товаров**

*В данной статье рассматриваются теоретические и практические аспекты, касающиеся таможенной процедуры возвращения на территорию Республики Молдова отечественных товаров. В частности, раскрываются порядок возвращения товаров, ранее вывезенных за пределы таможенной территории, а также процедура реимпорта.*

Во внешнеэкономической деятельности хозяйствующих субъектов Республики Молдова иногда возникают ситуации, когда их товар, ранее вывезенный за пределы республики, должен быть возвращен и выпущен в свободное обращение на территории Республики Молдова. Кроме того, уже на этапе составления таможенной декларации обязательно возникает вопрос, касающийся необходимости уплаты ввозных платежей на такие товары или возможности ввоза товаров с определенными таможенными освобождениями. Ответы на него могут быть различными, в зависимости от таможенной процедуры, применяемой при возврате соответствующих товаров.

В общих чертах таможенные процедуры возвращения могут быть подразделены в следующие две группы:

1. Процедура возвращения в соответствии со ст. 37 **Таможенного кодекса Республики Молдова** № 1149-XIV от 20 июля 2000 г. (далее – **ТК**) как разновидность таможенного режима импорта<sup>1</sup>;
2. Процедура реимпорта, особо не регламентированная **ТК**, но также применяемая в современной таможенной системе.

## **Процедура возвращения**

В соответствии со ст. 37 **ТК** отечественные товары, которые после вывоза возвращены на таможенную территорию и выпущены в свободное обращение в течение трех лет, по требованию заинтересованного лица освобождаются от ввозных платежей.

Для возвращения без уплаты ввозных платежей товары должны соответствовать одновременно следующим условиям:

*а) должны быть вывезены ранее с территории Республики Молдова в соответствии с таможенным режимом экспорта;*

Это означает, как минимум, следующие два момента:

– товары должны быть вывезены за пределы таможенной территории страны, а не просто размещены под режим экспорта. Так, размещение отечественных товаров под режим экспорта с одновременным их размещением на складе (операция 7210) или в свободно-экономической зоне (операция 7810) в последующем не дает соответствующим лицам право их возвращения с освобождением от уплаты ввозных платежей;

– полное освобождение от ввозных платежей не предоставляется в случае возвращения на таможенную территорию товаров, ранее вывезенных в режиме временного экспорта. Так, например, ввоз продуктов переработки, являющихся результатом размещения товаров под таможенный режим переработки вне таможенной территории, является не возвращением, а реимпортом. И их освобождение от ввозных платежей будет осуществляться на принципах, предусмотренных в ст. 81 **ТК**. Кроме того, возвращение отечественных товаров, вывезенных за пределы республики в режиме временного экспорта, осуществляется в соответствии с процедурой реимпорта, а не возврата (в режиме импорта);

*б) в момент экспорта должны быть отечественными товарами;*

Согласно п. 2) ст. 1 **ТК** *отечественными товарами* считаются товары, полученные с соблюдением условий, касающихся происхождения товаров, предусмотренных законодательством Республики Молдова, а также товары, импортированные из других стран и помещенные под таможенный режим импорта. Как следствие отметим следующее:

– могут быть возвращены, в том числе с освобождением от уплаты ввозных платежей, товары, по существу иностранные, но ранее импортированные в страну, с уплатой ввозных платежей и соблюдением мер экономической политики. Объясняется это положениями ч. (2) ст. 31 **ТК**, согласно которым *«иностранные товары, выпущенные в свободное обращение на территорию Республики Молдова, получают статус отечественных товаров после получения разрешения на выпуск»;*

– не могут освобождаться от ввозных платежей ранее экспортированные из Республики Молдова товары, которые не являлись полностью отечественными, как, например, продукты переработки, произведенные в Республике Молдова, с использованием отечественных товаров и размещенные в связи с этим под режим экспорта. Их возвращение на таможенную территорию будет осуществляться согласно таможенному режиму импорта, а в соответствии с положениями ч. (1) п. 182 **Положения о введении в действие таможенных назначений, предусмотренных Таможенным кодексом Республики Молдова**, утвержденного **Постановлением Правительства № 1140 от 2 ноября 2005 г.**, величина ввозных платежей будет определяться на основании количества и стоимости импортных товаров, вошедших в состав продуктов переработки;

*с) должны быть в таком же состоянии, как и на момент вывоза;*

Поскольку освобождение предоставляется исключительно ранее экспортированным молдавским товарам, таможенные органы должны идентифицировать их при возвращении (согласно правилам, установленным статьей 190 **ТК**). Следовательно, освобождение будет предоставляться только по товарам, находящимся в таком же состоянии, как и на момент вывоза, без учета их нормального износа и естественных потерь, связанных с транспортировкой и хранением в надлежащих условиях.

Другим важным следствием данного условия является то, что возвращение отечественных товаров с предоставлением соответствующих освобождений может осуществляться только через таможенную, ранее оформившую экспорт данных товаров, поскольку только эта таможня может сравнить состояние товаров в момент возвращения с состоянием на момент их вывоза из страны;

*d) должны быть ввезены на таможенную территорию Республики Молдова в течение трех лет с даты их вывоза с этой территории.*

Датой ввоза и датой вывоза товаров считается момент фактического перемещения через государственную границу Республики Молдова при экспорте и дата выпуска в свободное обращение, соответственно, при импорте. Не будет учитываться дата регистрации таможенной декларации на экспорт или импорт или других связанных с ней деклараций. Так, например, освобождение не будет предоставляться в случае, когда соответствующие товары были возвращены в страну в течение установленного срока, но были размещены на складе, а декларация на импорт представлялась уже после истечения соответствующего срока.

Действующее законодательство не предусматривает каких-либо законных возможностей для продления указанного срока или возможность восстановления срока ввиду определенных оправдательных обстоятельств.

Идентификация возвращаемых товаров с товарами, ранее вывезенными в соответствии с таможенным режимом экспорта, порядок и дата вывоза товаров и их происхождение должны быть подтверждены заинтересованным лицом (то есть импортером). В случае повреждения, порчи, форс-мажорных ситуаций и других факторов, ухудшающих состояние товаров, они могут быть возвращены только при условии документального подтверждения подобного рода обстоятельств.

Следует отметить, что все четыре вышеперечисленных условия должны соблюдаться для возможности возврата товаров с указанными освобождениями от уплаты таможенных платежей. В то же время, несоблюдение хотя бы одного из них не препятствует ввозу

товаров в страну, а всего лишь исключает право лица на освобождение от уплаты ввозных платежей на возвращенные товары. Практически их возвращение будет осуществлено на условиях простого импорта иностранных товаров с уплатой всех ввозных платежей, установленных законодательством, или с предоставлением определенных льгот по их уплате, если это предусмотрено действующим законодательством.

В случае, когда все четыре условия соблюдены, импорт возвращаемых товаров может осуществляться с освобождением от уплаты ввозных платежей без каких-либо дополнительных условий. В частности, речь идет о моменте уплаты или возмещения ввозных платежей за возвращаемые товары. Так, лит. а) ст. 104 **Налогового кодекса** предусматривает применение нулевой ставки НДС на отечественные товары на экспорт. На практике это означает, что за товары, вывезенные с таможенной территории в таможенном режиме окончательного экспорта, владелец экспорта может востребовать от налоговых органов возмещения сумм НДС, ранее уплаченных на территории Республики Молдова. Более того, в ситуации, когда в последующем эти товары (после временного нахождения на территории другого государства) будут возвращены в Молдову с соблюдением вышеуказанных четырех условий, НДС уже не будет уплачиваться. Следовательно, вполне законно существует возможность, когда отечественный товар, экспортированный из страны, с возмещенной суммой НДС, будет выпущен в свободное обращение на той же территории, но без новой уплаты этой суммы. В этом контексте считаем абсолютно необходимым вмешательство законодателя в данную область для исключения законной возможности нарушения закона и неоправданного возмещения сумм НДС, пользуясь соответствующим пробелом в законодательстве.

Завершая описание процедуры возвращения отечественных товаров, обращаем внимание читателей еще на один достаточно важный момент, касающийся аспектов практической реализации процедуры. Как уже было отмечено, отечественные товары, ранее вывезенные в режиме окончательного экспорта, выпускаются в свободное обращение на таможенной территории Республики Молдова. По этой причине при их последующем возвращении на таможенную территорию применяется режим импорта, но с возможностью получения освобождения от определенных ввозных платежей. В то же время для подобного рода

ситуаций импорта действующее законодательство не предусматривает каких-либо исключений в части применения мер экономической политики. Следствием такого факта является применение в полном объеме всех мер экономической политики в отношении возвращаемых отечественных товаров аналогично иностранным товарам. В качестве примера такой ситуации можно отметить ряд случаев, имевших место в 2007 году, когда молдавские вина, ранее экспортированные в Российскую Федерацию, по причине запрета на их продажу в стране назначения были возвращены производителям из Республики Молдова. В большинстве случаев производители (первоначально ориентированные исключительно на экспорт) не обладали лицензиями на импорт алкогольной продукции, обязательными для осуществления операции импорта. В такой ситуации, чтобы иметь право составления декларации на возвращение (с освобождением от уплаты ввозных платежей), хозяйствующие субъекты-импортеры были вынуждены получить соответствующие лицензии и лишь потом подать таможенные декларации.

### **Процедура реимпорта**

К сожалению, на настоящий момент согласно молдавскому законодательству процедура реимпорта не может быть раскрыта так же подробно, как и вышепредставленная процедура возвращения. Объясняется это тем, что национальное законодательство не определяет данную процедуру и не устанавливает какие-либо условия ее применения. И это при том, что аналогичная процедура – процедура реэкспорта – является объектом регламентирования отдельного раздела **ТК**. Подобного рода отношение со стороны законодателя к процедуре реимпорта выглядит, по крайней мере, странным и приводит к множеству упущений и замечаний как юридического, так и практического характера. В то же время, даже в законных случаях применения процедуры реимпорта в **ТК** избегают использования такого понятия, ссылаясь на данную процедуру любым косвенным путем – «возвращение после временного экспорта» или «ввоз продуктов переработки вне таможенной территории».

Единственным нормативным актом, в котором содержится законная ссылка на данную процедуру, являются **Технические правила о порядке печати, использования и заполнения таможенной декларации**, утвержденные **Приказом Таможенной службы № 438-О от 19 ноября 2007 г.** С точки зрения данного нормативного документа, процедура реимпорта является абсолютно законной и может применяться при закрытии деклараций с режимом типа «временный экспорт». Таким образом, реимпортируются товары, возвращаемые на территорию Республики Молдова после операции временного экспорта или переработки вне таможенной территории.

Согласно указанным **Техническим правилам** процедура реимпорта может быть классифицирована в следующие два вида:

- ▶ процедура с кодом «61», то есть реимпорт с одновременным выпуском в свободное обращение товаров, которым не предоставляется освобождение, - применяется при таможенном оформлении продуктов переработки, являющихся результатом режима переработки вне таможенной территории, возвращение которых осуществляется с уплатой ввозных платежей за иностранную составляющую или за оказанные платные услуги;
- ▶ процедура с кодом «63», то есть реимпорт с одновременным выпуском в свободное обращение товаров, которым предоставляется освобождение, - применяется при таможенном оформлении временно экспортированных отечественных товаров, а также продуктов переработки, являющихся результатом режима переработки вне таможенной территории, которые ввозятся в страну и полностью освобождаются от ввозных платежей, за исключением платы за таможенные процедуры.

Несмотря на то, что действующее таможенное законодательство четко не регламентирует процедуру реимпорта, некоторые положения, касающиеся порядка уплаты ввозных платежей, встречаются в налоговом законодательстве. Так, на сегодняшний день реимпорт может рассматриваться как особая категория импорта, которая освобождается от определенных ввозных платежей согласно положениям лит. б) ч. (2) ст. 103 и ч. (8) ст. 124 **Налогового кодекса**.

В то же время, учитывая тот факт, что реимпорт является завершающей процедурой операции временного экспорта отечественных товаров, в данном случае нет необходимости применения мер экономической политики. Иначе говоря, действующее законодательство требует соблюдения запретов и ограничений, связанных с экономической политикой страны, только по отношению к ввозу иностранных товаров, которые могут повлиять на внутренний рынок сбыта. Простой возврат некоторых товаров, которые уже находились в свободном обращении на этой территории, приводит к другим экономическим последствиям и не подпадает под действие экономической политики государства. В то же время, при реимпорте новых товаров (например, продуктов переработки с иным происхождением, чем то, с которым они были вывезены) применение мер экономической политики является вполне обоснованным и рациональным. Так, согласно п. 299 **Положения о введении в действие таможенных назначений, предусмотренных Таможенным кодексом Республики Молдова** при ввозе замещающих продуктов принимаются во внимание меры экономической политики, действующие в отношении импорта товаров.

Следует отметить, что и с точки зрения кодирования таможенной процедуры (в грузовой таможенной декларации) возвращение отечественных товаров отличается от реимпорта. Так, поскольку таможенный режим экспорта является окончательным, он не может фигурировать как предшествующий таможенный режим (то есть код «6110» или «4210» является некорректным). Одновременно реимпорт в смысле процедуры «61»/«63» является завершающей процедурой льготных (временных) таможенных режимов. В этом контексте при обычном возвращении заполнение графы 37 таможенной декларации (таможенный режим) осуществляется посредством кода «4200». Кроме того, в ту же графу включается и специальный код освобождения, которым в случае возвращения является код «870».

### **Отличия процедуры возвращения от процедуры реимпорта**



Для более наглядного раскрытия двух указанных процедур предлагаем вниманию читателей следующую сравнительную таблицу, содержащую основные отличия процедуры реимпорта от возвращения.

	<b>Процедура реимпорта</b>	<b>Процедура возвращения</b>
<b>Предшествующий режим</b>	Временный экспорт	Окончательный экспорт
<b>Состояние, в котором возвращаются товары</b>	Неизменное или переработанное	Состояние, в котором товары находились на момент экспорта
<b>Максимальный срок возвращения товаров</b>	В пределах максимального срока реимпорта, установленного для данных товаров:  а) при переработке вне таможенной территории – срок, указанный в разрешении;  б) при временном экспорте – срок, указанный в декларации	С освобождением – не более трех лет  Без освобождения – в любое время
<b>Владелец товаров при возвращении</b>	Владелец временного экспорта или лицо, осуществившее временный экспорт или обладатель разрешения на переработку вне таможенной территории. Однако, режим переработки вне таможенной территории может быть переуступлен и в подобных ситуациях владельцем товаров может стать цедент, то есть новое лицо	Идентификация владельца товаров не имеет значения с юридической точки зрения, даже для предоставления освобождения. Освобождение предоставляется товарам, а не лицу
<b>Происхождение товаров при возвращении</b>	Могут быть как отечественными (например, в случае временного экспорта или переработки вне таможенной территории за рубежом), так и иностранными – в случае достаточной переработки вне таможенной территории	Учитывая тот факт, что товары возвращаются только в первоначальном состоянии, их происхождение остается отечественным
<b>Применение по отношению к товарам мер экономической политики</b>	Применяются, за исключением случаев, предусмотренных п. 299 <b>Положения о введении в действие Таможенных назначений</b>	Применяется на тех же условиях, что и к иностранным товарам, без исключений
<b>Код применяемой таможенной процедуры</b>	6323 – реимпорт после временного экспорта;  6121 или 6321 – реимпорт после переработки	4200 870 – возвращение с освобождениями  4000 000 – возвращение без освобождений

Напоминаем, что установление соответствия товаров требованиям законодательства и соответственно предоставление освобождений от ввозных платежей осуществляются таможей, ранее оформившей операцию вывоза данных товаров. Связано это с тем, что другая приграничная таможня не в состоянии достоверно определить, являются ли ввозимые в страну товары возвращаемыми и соответствуют ли они всем требованиям для предоставления освобождений от ввозных платежей. Более того, при ввозе в страну соответствующие товары, как правило, размещаются только под таможенный режим транзита от приграничного таможенного органа до внутреннего таможенного органа, уполномоченного оформить соответствующее возвращение или соответствующий реимпорт.

В этом контексте особенно важным с практической точки зрения является тот факт, что до законного подтверждения освобождения соответствующий транзит отечественных товаров должен осуществляться с обязательной гарантией ввозных платежей в полном объеме, как для иностранного товара.

Исключением является лишь ситуация, когда реимпорт товаров оформляется непосредственно на приграничном таможенном посту. В этом случае согласно ч. 5 п. 88 **Положения о введении в действие таможенных назначений, предусмотренных Таможенным кодексом Республики Молдова** соответствующая таможня обязана в течение 15 дней передать утвержденную копию заключительной таможенной декларации таможне, в которой операция была выполнена первоначально. Транзит товаров от границы до внутренней таможни в этом случае, естественно, не оформляется.

---

<sup>1</sup> На румынском языке эта процедура называется «reintroducere», а ниже – «reimport».