



**Эдуард СЫРБУ,**  
магистр права

### Таможенный пост-аудит доначисляет НДС из-за неверного использования льготы при импорте товаров

**?** *Наша компания является молдавским дилером зарубежного производителя. В прошлом году мы поставляли часть нашего товара другой молдавской компании, у которой была льгота на импорт, связанная с реализацией проекта технической помощи. Она передала нам данную льготу для ввоза товаров в рамках соответствующего договора. Упомянутое право на освобождение было указано в ПП № 246/2010, а также подтверждено специальным письмом профильного министерства. Однако спустя год после оформления таможенной нашей таможенной декларации миссия таможенного пост-аудита посчитала наши действия неправильными, предоставление льготы не обоснованным и хочет начислить нам неуплаченный НДС. В чем состоит наша ошибка и как можно ее исправить?*

Если вкратце ответить на вопрос, то ошибка состоит как раз в том, что льгота не «передается», – будучи предоставлена одному лицу (компания), она может быть использована только данной компанией. Согласно ст. 123 Таможенного кодекса «таможенные платежи уплачиваются непосредственно декларантом, таможенным брокером либо иным лицом, предусмотренным законодательством». Причем ст. 1 (п. 13)) Таможенного кодекса определяет, что декларантом является «любое лицо, имеющее право распоряжаться товарами и/или транспортными средствами, которое оформляет таможенную декларацию от своего имени или от имени которого оформляется таможенная декларация».

Но если подробнее разобраться в ситуации, следует привести точку зрения и аргументы Таможенных органов.

Итак, действующее таможенное и налоговое законодательство предусматривает обширный ряд льгот и освобождений от таможенных платежей, механизмы применения которых могут различаться, однако при процедуре их использования, по сути, следует руководствоваться одними и теми же правилами.

Так, первым и основным правилом, которое очень важно помнить, является

обязательность определения льготы законодательным актом (не ниже!). Причем список подобных актов достаточно ограничен:

- согласно ст. 27 (ч. (2)) Закона о таможенном тарифе № 1380/1997 освобождения от таможенной пошлины («тарифные льготы») предоставляются только в случаях, перечисленных ст. 28 того же Закона;
- освобождения от НДС предусмотрены лишь ст. 103 Налогового кодекса (НК);
- льготы по уплате акцизов определены исключительно ст. 124 НК.

Постановления Правительства не могут дополнительно устанавливать новые освобождения или уменьшать ставки подлежащих к уплате налогов. Правительство лишь вправе определять механизмы использования освобождения либо, в случае когда Закон предусматривает необходимость определения списков получателей льготы (либо товаров или иных конкретных перечней), – устанавливать подобные списки (как это сделано в ПП № 246/ 2010 «О порядке применения нулевой ставки НДС при поставке товаров и услуг на территории страны и предоставления налоговых и таможенных льгот для текущих проектов технической и инвестиционной помощи, подпадающих под действие

международных договоров, стороной которых Республика Молдова является»).

С точки зрения таможенных правил все многообразие льгот, предоставляемых законодательством при импорте товаров, указывается в виде специального кода во второй кассете рубрики 37 Таможенной декларации. Соответственно единый, полный и исчерпывающий список всех льгот, которые таможня может признать при импорте, можно найти в приложении № 11 к Техническим правилам о порядке печати, использования и заполнения таможенной декларации, утвержденные Приказом Таможенной службы № 346-О/2009.

Однако данная рубрика не применяется самостоятельно, в отрыве от других рубрик и находясь в противоречии с остальной информацией, содержащейся в Таможенной декларации. Особую роль здесь играет рубрика 9 – «RESPONSABIL FINANCIAR» (*финансово ответственное лицо*). Согласно тем же Техническим правилам «*финансово ответственное лицо – субъект предпринимательства, зарегистрированный в Республике Молдова, который заключил контракт на импорт товаров и который осуществит расчеты согласно условиям контракта*». В рубрике указывается «*единый регистрационный номер и наименование субъекта предпринимательства – ответственного за репатриацию валютных и материальных средств*».

Кроме того, именно в этом нормативном документе Таможенная служба выдвигает важное правило: «*финансово ответственное лицо является и налогоплательщиком, субъектом налогообложения, которое в соответствии с налоговым законодательством обязано начислить*

*и/или уплатить в бюджет любые налоги или пошлины*». И естественным последствием того, что данное лицо начисляет и уплачивает налоги, является тот факт, что при таком начислении именно оно вправе применять льготы или освобождения, предоставляемые законодательством при начислении соответствующих налогов.

Таким образом, с процедурной точки зрения именно одно и то же лицо должно одновременно:

- а) быть указано в рубрике 9 таможенной декларации об импорте;
- б) являться стороной контракта на импорт товаров и осуществлять расчеты согласно условиям контракта;
- в) начислять и/или уплачивать в бюджет любые налоги или пошлины;
- г) при начислении своих налогов и пошлин использовать льготы и освобождения, установленные законодательством именно для этих случаев.

Невыполнение хотя бы одного из указанных требований квалифицируется Таможенными органами как неправильное декларирование со всеми вытекающими отсюда последствиями. Иными словами, в ситуациях, когда лицо является стороной договора (на основании которого импортируются товары) и ему же **номинально** предоставлена льгота (то есть именно эта компания указана в ПП № 246/2010), но при этом данное лицо не оформляет Декларацию об импорте на свое имя (и не фигурирует как финансовый ответчик в рубрике 9), то Таможенные органы определяют данные действия как недостоверное декларирование и не разрешают второму лицу воспользоваться льготой первоначального ее получателя.