

## Întrebări – răspunsuri

## Вопросы – ответы

### о возврате в режиме экспорта ранее импортированного бракованного товара

**?** При импорте товара мы оплатили пошлину и НДС на импорт. Однако стоимость товара по инвойсу мы еще не оплатили, так как после получения груза было выявлено, что товар бракованный. Поставщик согласен на возврат и аннулирование сделки и готов подтвердить таможенным органам отсутствие оплаты товара и удовлетворение нашей рекламации. Как следует оформить возврат товаров, как будет определяться их таможенная стоимость, и какова судьба ранее уплаченных нами налогов и пошлин?

В соответствии с действующим законодательством вывоз товара, в том числе и ранее импортированного, является экспортом, а оформление таможенного режима практически ничем не отличается от оформления процедуры экспорта отечественных товаров.

Так, согласно лит. б) п. 2) ст. 1 Таможенного кодекса (далее – ТК) отечественными товарами являются и товары, ввезенные из-за пределов таможенной территории Республики Молдова и выпущенные в свободное обращение на данной территории. Соответственно, вывоз таких товаров оформляется в виде таможенного режима экспорта (код режима 1000), при этом:

а) экспортер получает право на возмещение ранее уплаченного НДС (процедура, осуществляемая налоговыми органами);

б) для оформления экспорта требуются все разрешительные документы, предусмотренные законодательством для экспорта данного типа товаров: лицензии, разрешения и сертификаты;

в) коммерческим документом для данной сделки является договор на импорт (а именно та его часть, в которой предусматривается право возврата товара), сопровождаемый проформой или аналогичным документом;

г) выявленные дефекты товара в данном случае не влияют на его стоимость, а значит, и таможенная стоимость остаётся неизменной. Более того, таможенная стоимость, указываемая при экспорте, уже не должна включать в себя расходы

в связи с обратной транспортировкой, так как в подавляющем большинстве случаев данные расходы берет на себя виновная сторона (то есть первоначальный продавец). Таким образом, в качестве условий такой поставки можно смело указывать условия FCA.

К сожалению, национальное законодательство в части, касающейся регламентирования подобных ситуаций, не совсем соответствует европейским стандартам. Так, при экспорте бракованных (ранее импортированных) товаров согласно п. с) ч. (1) ст. 130 ТК экспортеру должны возмещаться и остальные типы таможенных платежей (таможенная пошлина и акциз), за исключением сбора за осуществление таможенных процедур. Однако на практике данная норма не применяется таможенными органами под предлогом того, что отсутствуют легальные критерии признания товара бракованным, нет соответствующих оговорок в статьях 104 и 124 НК, не установлены сроки реализации данного права и не прописана процедура. Таким образом, ранее уплаченные таможенная пошлина и акциз всё же остаются в бюджете, а не возвращаются экспортеру.

Необходимо отметить, что оформление данного возврата (экспорта) можно произвести и с использованием процедуры электронного таможенного оформления, предусмотренного Положением об электронной процедуре таможенного оформления экспорта товаров (ПП № 904/13.11.2013 г).