ПЕРЕВОД

*Приложение*

*к Постановлению Счетной палаты*

*№50 от 13 сентября 2022 года*



**СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА**

|  |
| --- |
| MD-2001, mun. Chișinău, bd. Ștefan cel Mare și Sfânt nr. 69, tel.: (+373) 22 23 25 79, fax: (+373) 22 23 30 20, [**www.ccrm.md**](http://www.ccrm.md); e-mail: [**ccrm@ccrm.md**](mailto:ccrm@ccrm.md) |

**ОТЧЕТ**

**аудита соответствия администрирования**

**системы налоговых и таможенных льгот, за 2020-2021 годы**

**СОДЕРЖАНИЕ**

[I. СИНТЕЗ 5](#_Toc135314714)

[III. СФЕРА И ПОДХОД К АУДИТУ 12](#_Toc135314715)

[IV. КОНСТАТАЦИИ 13](#_Toc135314716)

[**4.1.** ***Конкретная задача №1.* Были ли внедрены политики и инструменты, обеспечивающие соответствие и правильность оценки бюджетных затрат на налоговые и таможенные льготы?** 13](#_Toc135314717)

[**4.2.** ***Конкретная задача №2.*** **Применяла ли Таможенная служба достаточные и соответствующие нормативной базе меры для предоставления и мониторинга налоговых и таможенных льгот?** 19](#_Toc135314718)

[**4.2.1.** **Освобождения от уплаты НДС и акциза, предоставленные при импорте нефтепродуктов (Jet Fuel A 1), предназначенных для заправки самолетов для международных грузовых и пассажирских перевозок, достигли значительных объемов.** 20](#_Toc135314719)

[**4.2.2.** **Освобождение от уплаты ввозных платежей некоторых категорий товаров, пользующихся преференциальными тарифными льготами, растет.** 21](#_Toc135314720)

[**4.2.3.** **Предоставление освобождений при импорте товаров, предназначенных для реализации проектов технической и инвестиционной помощи, финансируемых за счет грантов и займов, предоставленных международными организациями, осуществлялось с отклонениями от законодательной базы.** 26](#_Toc135314721)

[**4.2.4Одному экономическому агенту были незаконно предоставлены налоговые и таможенные льготы при импорте дизельного топлива в рамках проекта инвестиционной помощи, хотя он не был выбран в результате открытых торгов для поставки товаров в рамках проекта.** 33](#_Toc135314722)

[**4.2.5. При электронном декларировании некоторых товаров с налоговыми и таможенными льготами, а именно экспресс-диагностических тестов для выявления SARS-CoV-2, к таможенной декларации на импорт не прилагались некоторые документы, подтверждающие транспортные расходы.** 35](#_Toc135314723)

[**4.2.6. При декларировании некоторых импортируемых товаров не были отнесены правильно коды классификации товаров, что привело к освобождению или невзиманию некоторых ввозных пошлин.** 37](#_Toc135314724)

[**4.2.7. Несовершенство законодательной базы по предоставлению налоговых и таможенных льгот для реализации проектов технической и инвестиционной помощи, позволяет по-разному интерпретировать условия включения или невключения в качестве элементов стоимости транспортных расходов в стоимость импортируемого товара из налоговой накладной (invoce).** 38](#_Toc135314725)

[**4.2.8.** **Статистическая стоимость важных товаров, как и налоговые и таможенные льготы, предоставляемые на товары, помещенные под назначение магазина duty-free, достигли значительных лимитов, а льготы, предоставляемые при торговле товарами под таможенным надзором в магазинах duty-free в зоне въезда на территорию Республики Молдова, снижаются.** 39](#_Toc135314726)

[**4.2.9.** **Льготы, предоставляемые при ввозе транспортных средств для перевозки людей с ограниченными возможностями опорно-двигательного аппарата, достигли значительных пределов и требуют более строгого мониторинга, а также импортируются автомобили класса люкс.** 42](#_Toc135314727)

[**4.2.10.** **Освобождения, предоставляемые на товары, ввозимые на таможенную территорию страны экономическими агентами из восточных районов Республики Молдова, зарегистрированными в Агентстве публичных услуг, и физическими лицами, при условии, что товары остаются на территории, не контролируемой конституционными органами, за последние 3 года составили в общей сложности 13,4 млрд. леев, и требуют более строгого мониторинга.** 44](#_Toc135314728)

[V. ОБЩИЙ ВЫВОД 48](#_Toc135314729)

[VI. РЕКОМЕНДАЦИИ 50](#_Toc135314730)

[**VII. ПРИЛОЖЕНИЯ** 52](#_Toc135314731)

**СПИСОК АКРОНИМОВ**

|  |  |
| --- | --- |
| **МФ** | Министерство финансов |
| **МЭИ** | Министерство экономики и инфраструктуры |
| **ТС** | Таможенная служба |
| **СПРМ** | Счетная палата Республики Молдова |
| **ТИИС** | Таможенная интегрированная информационная система |
| **НДС** | Налог на добавленную стоимость |
| **ТП** | Таможенные пошлины |
| **СТП** | Сбор за осуществление таможенных процедур |
| **СНГ** | Содружество Независимых Государств |
| **ЕС** | Европейский Союз |
| **ТИИС „Asycuda World”** | Таможенная интегрированная информационная система „Asycuda World” |

**ГЛОССАРИЙ**

**Таможенный плательщик** -лицо, обязанное погасить таможенное обязательство.

**Таможенное обязательство -** обязательство по уплате таможенных платежей (в том числе штрафов, эквивалента стоимости вещественных доказательств и пени), возникших в соответствии с законодательством, а также платежей, определенных после осуществления таможенных операций.

**Таможенные платежи –** таможенныепошлины, сбор за осуществление таможенных процедур, налог на добавленную стоимость, акцизы и любые другие суммы, подлежащие уплате государству при ввозе товаров, взимаемые таможенным органом в соответствии с законодательством, сбор за таможенные процедуры, любые другие суммы, подлежащие уплате государству при вывозе товаров, взимаемые таможенным органом в соответствии с законодательством.

**Преференциальный тарифный режим-**скидка или освобождение от таможенных пошлин, которые могут применяться в рамках количественного или стоимостного товарного контингента.

**Налоговая льгота -** сумма налога или сбора, не уплаченного в бюджет. В соответствии с положениями ст.6 (9) g) Налогового кодекса, полное или частичное освобождение от уплаты налогов или сборов представляет собой льготу (освобождение) от налогообложения, которая является формой государственной помощи, предусмотренной ст.6 (2) Закона о государственной помощи.

**Таможенная пошлина -** плата, взимаемая таможенным органом в соответствии с таможенным тарифом.

**Сбор за осуществление таможенных процедур  -** плата за услуги, предоставленные таможенными органами; перечень таких услуг и размер платы за них предусмотрены законодательством.

**Таможенное оформление -** процедура помещения товаров и транспортных средств под определенный таможенный режим и завершение действия этого режима в соответствии с положениями Таможенного кодекса.

**Риски несоответствия -** систематическое использование имеющейся информации для определения причин и условий возникновения рисков, их выявления, оценки частоты и серьезности их воздействия.

**Таможенный режим -** совокупность таможенных правил, определяющих статус товаров и транспортных средств в зависимости от цели операции и назначения товара.

**Коридор таможенного оформления -** группировка на основе предопределенных избирательных критериев, обуславливающая применение различных видов таможенного контроля в процессе таможенного оформления товаров.

**Зеленый коридор -** коридор таможенного оформления, предусматривающий выпуск товара без осуществления документального контроля и физического досмотра.

**Желтый коридор** - коридор таможенного оформления, предусматривающий выпуск товара после обязательного документального контроля.

**Красный коридор** - коридор таможенного оформления, предусматривающий выпуск товара после обязательного документального контроля и физического досмотра.

**Синий коридор** - коридор таможенного оформления, предусматривающий выпуск товара без осуществления документального контроля и физического досмотра, при котором таможенные декларации утверждаются автоматически, но подлежат последующей проверке, на основе случайно отобранной выборки таможенных деклараций.

**Недоимка** - сумма, которую налогоплательщик/таможенный плательщик был обязан уплатить в бюджет в качестве налога, сбора или другой платы, но которую не уплатил в срок, а также сумма пени за просрочку и/или штрафа.

**Принудительное исполнение налогового и таможенного обязательства** - действия, предпринятые Таможенной службой по принудительному взысканию недоимки/таможенного обязательства, требующего погашения.

**Таможенный режим транзита -** таможенный режим, при котором товары перемещаются по таможенной территории под таможенным надзором от одного таможенного органа к другому, без взимания таможенных платежей на импорт и экспорт и без применения мер политической экономики, если законодательством не предусмотрено иное.

**Государственная помощь** - любая мера поддержки, которая в совокупности соответствует следующим условиям: а) предоставляется поставщиком из государственных ресурсов или ресурсов административно-территориальных единиц в любой форме; b) дает бенефициару экономическое преимущество, которое не было бы получено при нормальных рыночных условиях; c) предоставляется выборочно; d) искажает или рискует исказить конкуренцию.

**Последующий контроль -** проверка информации из таможенной декларации и сопроводительных документов, проверка наличия и соответствия документов, предусмотренных для осуществления таможенного назначения или таможенного режима, проверка системы учета и всех документов и данных в любой форме, включая компьютеризированные, относящиеся к операциям по товарам, являющимся предметом международной торговли, или к другим предыдущим или последующим торговым операциям с участием этих товаров, проверка товаров, в случае, если они могут быть идентифицированы, транспортных средств, осмотр территорий и складских помещений.

**Примечание:** Представленный Глоссарий терминов носит информативный характер и не имеет юридических последствий.

Отчет аудита предназначен для:

**Парламента и Правительства Республики Молдова** – для информирования и оценки сложившейся ситуации в сфере администрирования системы налоговых и таможенных льгот, а также для возможного использования информации при принятии решений, инициатив по продвижению государственной политики в этой области;

**Министерства финансов,** в качестве центрального отраслевого органа центрального публичного управления, ответственного за продвижение бюджетно-налоговой политики государства;

**Таможенной службы**–для выявления недостатков и уязвимостей, связанных с процессом предоставления налоговых и таможенных льгот, составления отчетов о бюджетных расходах на их предоставление, в том числе при подготовке отчетности по государственной помощи;

**Гражданского общества, других заинтересованных сторон.**

1. **СИНТЕЗ**

Налоговые и таможенные льготы по своей сути представляют собой отступление от нормальной структуры налогообложения, которые снижают доходы национального публичного бюджета и оказывают существенное влияние на государственные финансы в целом. Исходя из того, что они представляют значительные затраты для бюджета, важно, чтобы государственные органы оценивали и отчитались по ним надлежащим и прозрачным образом, а также обеспечивали интеграцию принципов надлежащего управления в использовании льгот, предоставляемых различным категориям бенефициаров. Эти предпосылки, как и повышенный интерес различных субъектов, заинтересованных аспектами управления системой налоговых и таможенных льгот, послужили основанием для определения темы аудита. Так, Счетная палата, в соответствии с Программой аудиторской деятельности на 2022 год[[1]](#footnote-1), провела аудит соответствия администрирования системы налоговых и таможенных льгот, за 2020-2021 годы.

Выявленные проблемы и уязвимости были сформулированы на основе констатаций аудита, которые отмечают следующее:

1. *согласно данным ТИИС „Asycuda World”, налоговые и таможенные льготы за последние 5 лет составили в общей сложности 48,7 млрд. леев, с темпом роста между 17,5%, или 8 259,7 млн. леев в 2018 году, до 25,0%, или 13 340,2 млн. леев в 2021 году, а по отношению к управляемым доходам варьировали в пределах годового роста от 35,3% до 46,7% (п.4.1);*
2. *налоговые и таможенные льготы, предоставляемые в 2021 году экономическим агентам Таможенной службой при импорте товаров в сумме 13 340,2 млн. леев, превысили на 2 665,1 млн. леев (25,0%) объем льгот, предоставленных в 2020 году, и на 6 313,3 млн. леев (89,8%) объем льгот, предоставленных в 2017 году (7 026,9 млн. леев), будучи самым высоким уровнем за последние пять лет (п.4.1);*
3. *из-за непересмотра или неаннулирования ранее утвержденных налоговых и таможенных льгот, в том числе на срок более 10 лет, а также из-за введения в последние годы новых льгот для импортируемых товаров, по состоянию на конец 2021 года они увеличились и составляли 89 видов налоговых и таможенных льгот, в том числе 76 видов льгот, или 85,4% от всех видов освобождений были предоставлены на срок более 10 лет, а остальные 13 видов льгот (14,6%) имеют срок действия от 1 года до 5 лет, что привело к непоступлению, на протяжении многих лет, доходов в государственный бюджет (п.4.1);*
4. *Приказом МФ №45 от 12.02.2018 был утвержден Единый регистр налоговых и таможенных льгот, однако он не был опубликован в установленном порядке, и, соответственно, не было разработано Положение о порядке заполнения указанного Регистра, чтобы избежать толкований относительно того, как сооотчитаться/не отчитаться по акцизным льготам, таможенным пошлинам, пошлинам на таможенные процедуры и НДС с правом и без права вычета налогов (п.4.1);*
5. *в период 2020 - 2021 годов в целях приведения национального законодательства в соответствие обязательствам, принятым Соглашением об ассоциации, заключенным между Республикой Молдова и Европейским Союзом, а также увеличения доходов государственного бюджета, ТС предложила МФ отменить некоторые налоговые и таможенные льготы, предоставляемые на некоторые виды товаров, оцениваемые в 1,0 млрд. леев, однако, они остались в силе (п.4.1);*
6. *МФ и ТС не определили совместно действенный механизм для системного мониторинга правильности и законности освобождений, предоставленных некоторым экономическим агентам, в частности тем, кто подвержен риску несоблюдения требований, а также не установили рычаги для повышения ответственности всех бенефициаров, неправильно использующим предоставляемые государством льготы (п.4.1);*
7. *освобождения от уплаты НДС и акциза, предоставленные за последние три года при импорте нефтепродуктов (Jet Fuel A 1), предназначенных для заправки самолетов для международных грузовых и пассажирских перевозок, достигли значительных размеров, составляющих 1,1 млрд. леев, при этом импорт был монополизирован, не были установлены правила рыночных цен на товар, импортиремый с освобождениями (п.4.2.1);*
8. *в 2020-2021 годах около 98% импорта сахара с налоговыми и таможенными льготами было осуществлено двумя экономическими агентами из Республики Молдова и одним экономическим агентом из Приднестровья, которые импортировали 47,2 тыс. тонн белого сахара на сумму 377,8 млн. леев, а ТС предоставила освобождения на импорт сахара на общую сумму 357,6 млн. леев, включая освобождения по льготным таможенным пошлинам в размере 154,2 млн. леев;*
9. *в 2014-2021 годах лимиты льготных тарифных квот увеличились и достигли уровня в 19,3 тыс. тонн белого сахара и сахарной продукции в год, по сравнению с квотами, зарегистрированными на 01.01.2014, в том числе 9,6 тыс. тонн сахара в год, происходящего из ЕС, и 1,3 тыс. тонн из Великобритании, импортируемых с применением таможенной пошлины 0%, что составляет 56,5% сахара со льготными тарифными, а также 8,3 тыс. тонн белого сахара и сахарной продукции в год (43,5%) с применением сниженной таможенной пошлины в размере 10%, включая 6,1 тыс. тонн сахара, происходящего из ЕС, эта квота была утверждена в соответствии с Соглашением со Всемирной торговой организацией. Льготный тарифный контингент на белый сахар составляет 16,7 тыс. тонн, а на другие сахара - 2,6 тыс. тонн. Одновременно при импорте сахара из сахарной свеклы была применена сниженная ставка НДС в размере 8% (п.4.2.2);*
10. *в 2020-2021 годах по тарифной позиции „Другие сахара” не было освоено 4,9 тыс. тонн сахара с применением таможенной пошлины 0%; льготный тарифный контингент на товары, не использованный в течение года, при необходимости может быть использован по запросу (п.4.2.2);*
11. *за отчетный период увеличились на 1,2 тыс. тонн в год и лимиты тарифных контингентов на молоко, достигнув годовой квоты в 7,3 тыс. тонн молока с применением таможенной пошлины 0%, а на свинину и птицу тарифный контингент увеличился на 5,1 тыс. тонн в год, и в целом достиг квоты в 13,1 тыс. тонн мяса в год с применением таможенной пошлины 0%, что не обеспечивает, в соответствии с законодательной базой, защиту местных производителей (п.4.2.2);*
12. *один экономический агент - резитент импортировал из Беларуси 255,2 тонны сахара на сумму 2,8 млн. леев, который был помещен на принадлежащем ему таможенном складе, и в соответствии с принципом „первым пришел - первым обслужен” сахар прошел таможенное оформление с нулевой таможенной пошлиной, однако проверка полноты документов, лежащих в основе таможенного оформления сахара со льготами, установила отсутствие ряда подтверждающих документов, прилагаемых к подтвержденным таможенным декларациям на ввоз, за что должна была быть рассчитана и взыскана таможенная пошлина в размере 2,1 млн. леев, или 75% от стоимости импортируемого сахара (п.4.2.2);*
13. *определена необходимость обеспечения прозрачности и улучшения способа ведения учета и отчетности[[2]](#footnote-2) таможенных льгот, установленных в соответствии с международными соглашениями, подписанными Республикой Молдова с Европейским Союзом, Всемирной торговой организацией и другими международными учреждениями, с целью обеспечения доступа к достоверной информации всем заинтересованным сторонам[[3]](#footnote-3) и исключения случаев неправильного обращения с положениями налоговой и таможенной политики, касающимися категорий и объема товаров, импортируемых по льготному тарифу (п.4.2.2);*
14. *предоставление освобождений при импорте товаров, предназначенных для реализации проектов технической и инвестиционной помощи, финансируемых из грантов и займов, предоставленных международными организациями, осуществлялось с некоторыми отклонениями от законодательной базы, что привело к увеличению таможенной стоимости товаров и предоставленных освобождений (п.4.2.3);*
15. *стоимость нефтяного битума, импортированного в рамках одного проекта инвестиционной помощи, была необоснованно увеличена на таможне на 1,1 млн. долларов США (19,2 млн. леев), а льготы - на 3,9 млн. леев, путем замены коммерческих фактур, выданных экспортером товара, другими счетами-фактурами стоимость нефтяного битума, импортированного в 2019-2021 годах в рамках проекта инвестиционной помощи, была необоснованно увеличена на таможне на 1,1 млн. долларов США (19,2 млн. леев), а освобождения - на 3,9 млн. леев, путем замены коммерческих фактур, выданных белорусским экспортером товара, другими счетами-фактурами, выданными экономическим агентом - нерезидентом с юрисдикцией на Кипре (п.4.2.3);*
16. *Единый регистр налоговых и таможенных льгот за 2020-2021 годы не включает сумму освобождений от уплаты НДС в размере 780,6 млн.леев, с правом вычета, связанных с проектами технической и инвестиционной помощи (п.4.2.3);*
17. *одному экономическому агенту - резиденту незаконно были предоставлены налоговые и таможенные льготы в размере 7,1 млн. леев на импорт дизельного топлива в рамках проекта инвестиционной помощи, хотя он не был выбран в результате аукциона на поставку товаров в рамках проекта (п.4.2.4);*
18. *при электронном декларировании некоторых товаров с налоговыми и таможенными льготами, а именно экспресс-тестов для выявления SARS-CoV-2, к электронной декларации об импорте не были приложены некоторые документы, подтверждающие транспортные расходы, отраженные в графе „Ценные предметы”, в сумме 3,7 млн. леев, и освобождение от уплаты импортных пошлин в сумме 748,1 тыс. леев, поскольку не установлены правила, регулирующие цены продажи товаров, импортируемых со льготами (п.4.2.5);*
19. *при декларировании некоторых импортируемых товаров были присвоены ненадлежащие коды классификации товаров, что привело к освобождению от/невзиманию ввозных платежей на сумму 809,1 тыс. леев (п.4.2.6);*
20. *несовершенство законодательной базы по предоставлению льгот на проекты технической и инвестиционной помощи позволяет интерпретировать положения о включении или не включении в качестве элементов стоимости транспортных расходов в стоимость импортируемого товара из коммерческого счета-фактуры (invoce), когда к таможенной декларации товара не были приложены контракты на оказание услуг и другие сопровождающие документы, подтверждающие эти расходы, были допущены транспортные расходы в размере 66,1 млн. леев, что привело к предоставлению льгот экономическим агентам в размере 13,4 млн. леев (п.4.2.7);*
21. *стоимость преимущественно иностранных товаров, размещенных в 2020-2021 годах в магазинах duty-free, составила 998,1 млн. леев, зарегистрировав рост с 326,0 млн. леев в 2020 году до 672,1 млн. леев в 2021 году, или на 206%, а стоимость предоставленных льгот на эти товары составила 1 985,1 млн. леев (п.4.2.8);*
22. *основная доля в объеме товаров, продаваемых через магазины duty-free, приходится на продажи, осуществляемые при выезде из страны, которые за 2020-2021 годах составили 699,0 млн. леев, или 87,9% товаров, продаваемых в этом режиме, и 96,2 млн. леев, или 12,1%, в зоне въезда в страну. Согласно действующему законодательству, при выезде из страны, налоговые и таможенные льготы на продаваемые товары не регистрируются в ТИИС „Asycuda World” (п.4.2.8);*
23. *из-за отсутствия внутреннего контроля, непроверки в системе и недокументирования льгот при выезде из страны, стоимость предоставленных льгот одному экономическому агенту-резиденту в 2020 году на некоторые товары, размещенные в пункте назначения магазин duty-free, была ошибочно завышена на 3,6 млрд. леев (по акцизам - на 3,0 млрд. леев, а по НДС - на 0,6 млрд. леев) путем ошибочного внесения таможенным органом в импортную таможенную декларацию количества сигарет, увеличенного в 1000 раз и, соответственно, начисленного размера импортных платежей (п.4.2.8);*
24. *налоговые и таможенные льготы, предоставленные в 2021 году в магазине duty-free, в зоне въезда в страну, упали с 110,8 млн. леев в 2019 году до 5,7 млн.леев в 2021 году, или в 19,4 раза, причиной тому является приведение национального законодательства в области налогообложения и таможни в соответствие acquis Сообщества, которое не предусматривает размещение магазинов duty-free в зоне въезда в страну, а только на выезде из страны, расположенные в международных аэропортах, на борту международных транспортных самолетов, в международных портах или на борту международных транспортных судов (п.4.2.8);*
25. *льготы, предоставляемые при импорте 1235 единиц транспортных средств на сумму 115,8 млн. леев, предназначенных для перевозки людей с ограниченными возможностями опорно-двигательного аппарата и лиц, обладающих обязанностями по их сопровождению/уходу, уполномоченных социальными органами, достигли суммы 203,6 млн. леев, при этом, констатируется ввоз и автомобилей класса люкс, а также использование транспортных средств для целей, отличных от целей, предусмотренных законодательством, для которых были предоставлены льготы (п.4.2.9);*
26. *льготы, предоставляемые на товары, ввозимые на таможенную территорию страны экономическими агентами и физическими лицами из восточных районов Республики Молдова, при условии, что товары остаются на территории, не контролируемой конституционными органами, составили за последние три года в общей сложности 13,4 млрд. леев, необходимо обеспечить мониторинг путем сопоставления данных, зарегистрированных в таможенной статистике Республики Молдова, с данными статистики таможенных органов соседних государств (п.4.2.10 );*
27. *за 2020-2021 годы, 3,9 млрд. м3 природного газа стоимостью 997,8 млн. долларов США, импортированные из Российской Федерации АО „Moldovagaz” для ООО „Tiraspoltransgaz”, не были задекларированы в таможенном органе, а льготы, не зарегистрированные в установленном порядке в Едином регистре налоговых и таможенных льгот, по аудиторским оценкам, составили 1,3 млрд. леев[[4]](#footnote-4) (п.4.2.10).*

Констатации и подробные выводы по проверенным аспектам в рамках аудиторской миссии представлены в соответствующих разделах настоящего Отчета аудита.

1. **ОБЩЕЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЕ**

Таможенная служба является подведомственным Министерству финансов административным органом, действуя как отдельная организационная структура в административной системе данного министерства, созданная для предоставления административных публичных услуг таможенным плательщикам, осуществления и совершенствования таможенного контроля, в том числе законности ввоза/вывоза товаров на/с таможенной территории, выполнения таможенных формальностей, предоставления налоговых и таможенных льгот и др.

В свою очередь, Министерство финансов разрабатывает и продвигает таможенную политику государства, утверждает бюджет Таможенной службы, устанавливает цели и показатели эффективности, запрашивает и рассматривает информацию и отчеты о деятельности Таможенной службы, осуществляет и другие полномочия, предусмотренные законом. В своей деятельности Таможенная служба руководствуется положениями Таможенного кодекса[[5]](#footnote-5), Налогового кодекса[[6]](#footnote-6), Законом о таможенном тарифе[[7]](#footnote-7), Законом о Таможенной службе[[8]](#footnote-8), других законодательных и нормативных актов, регулирующих таможенную деятельность.

Важной формой государственной интервенции в экономику являются налоговые и таможенные льготы, посредством которых рассчитываются налоги/сборы, поступающие в бюджет, чтобы способствовать стабилизации экономики, в том числе в кризисные периоды, и стимулировать развитие определенных секторов и отраслей экономики с потенциалом роста, а также в целях привлечения инвестиций и развития национальной экономики.

Налоговые и таможенные льготы устанавливаются/отменяются годовой бюджетно-налоговой политикой, за разработку и реализацию которой отвечает Министерство финансов в качестве центрального публичного органа в области публичных финансов, во взаимодействии с Таможенной службой, которая управляет льготами.

Подписание Республикой Молдова Соглашения об ассоциации с Европейским Союзом[[9]](#footnote-9) обусловило согласование налоговых льгот, предоставляемых в виде государственной помощи, с положениями acquis сообщества. Прерогатива по гармонизации принадлежит Совету по конкуренции, который, имея полномочия по разрешению, мониторингу и отчетности государственной помощи, через призму потенциального воздействия, которое оно может оказать на конкурентную среду, является органом, который играет роль участника в процессе управления налоговыми льготами. Обязанности сторон, участвующих в процессе управления налоговыми и таможенными льготами, представлены на рисунке №1.

Рисунок №1

1. **СФЕРА И ПОДХОД К АУДИТУ**
   1. **Законный мандат и цель внешнего публичного аудита**

Миссия внешнего публичного аудита была проведена на основании положений ст.5, ст.31 и ст.32 Закона об организации и функционировании Счетной палаты №260 от 07.12.2017, в соответствии с Программой аудиторской деятельности Счетной палаты на 2022 год, с целью оценки соответствия системы налоговых и таможенных льгот, предоставленных в 2020 году, и некоторых аспектов, относящихся к 2021 годом, в частности, если она организована в соответствии с принципами надлежащего управления.

В этой связи, были определены следующие конкретные задачи:

1. *Были ли внедрены политики и инструменты, обеспечивающие соответствие и правильность оценки бюджетных затрат на налоговые и таможенные льготы?*
2. *Применяла ли Таможенная служба достаточные и соответствующие нормативной базе меры для предоставления и мониторинга налоговых и таможенных льгот?* 
   1. **Подход к внешнему публичному аудиту**

Аудиторские мероприятия проводились в соответствии с Международными стандартами Высших органов аудита ISSAI 100, ISSAI 400 и ISSAI 4000[[10]](#footnote-10). Также, в ходе аудита были использованы передовые методы, связанные с системой налоговых и таможенных льгот.

Подход аудита был ориентирован на системную оценку различных специфических процессов предоставления налоговых и таможенных льгот, а именно:

* правильность процесса оценки, мониторинга и отчетности расходов на налоговые и таможенные льготы ТС, путем сопоставления информации из Единого регистра налоговых льгот за 2020-2021 годы с данным ТИИС „Asycuda World”, управляемой ТС, и для сравнения был охвачен период последних 5 лет;
* определение существенных компонентов аудита проводилось с использованием качественной материальности, путем тестирования рисков несоответствия, выявленных в результате применения профессиональных суждений, важности области и ожиданий/интереса общественности к ней.

Проверки аудита касались только тех аспектов, которые обеспечивали накопление необходимых и достаточных доказательств, чтобы дать ответ на конкретные задачи.

В качестве источников для критериев аудита послужили нормативные акты, регулирующие процесс администрирования таможенных налоговых льгот, в частности, Таможенный кодекс Республики Молдова №1149 от 20.07.2000, Налоговый кодекс №1163-XIII от 24.04.1997, Закон о государственном внутреннем финансовом контроле №229 от 23.09.2010, передовая практика в этой области, внутренние положения МФ и ТС, а также политики, продвигаемые Правительством. Полная информация о критериях оценки соответствия представлена в *Приложении №1 к Отчету аудита.*

* 1. **Ответственность аудиторской группы**

Ответственность публичного аудитора заключается в планировании и реализации аудиторской миссии в соответствии со стандартами внешнего публичного аудита и соответствующей институциональной нормативно-методологической базой, с получением достаточных и уместных доказательств, выражением сформулированного заключения о соответствии организации и функционирования системы налоговых и таможенных льгот. Публичный аудитор не несет ответственности за предотвращение фактов мошенничества и ошибок, был независимым от аудируемого субъекта, и соблюдал обязанности по этике в соответствии с требованиями Кодекса этики Счетной палаты[[11]](#footnote-11).

1. **КОНСТАТАЦИИ**
   1. ***Конкретная задача №1.* Были ли внедрены политики и инструменты, обеспечивающие соответствие и правильность оценки бюджетных затрат на налоговые и таможенные льготы?**

***Расходы на налоговые и таможенные льготы при импорте товаров значительно возрастают и негативно влияют на размер невзысканных таможенных доходов в государственный бюджет.***

Налоговые и таможенные льготы, администрируемые Таможенной службой, представляют собой сумму неуплаченного в бюджет налога или сбора, предоставленную в соответствии с положениями Налогового кодекса №1163 от 24.04.1997, Таможенного кодекса №1149 от 20.07.2000, Закона №1380-XIII от 20.11.1997 и других нормативных актов. В случае, если товары выпущены в свободное обращение, с предоставлением налоговых и таможенных льгот в связи с их конечного назначения, они остаются под таможенным надзором[[12]](#footnote-12).

Согласно Плану действий Правительства на 2020-2023 годы, утвержденному Постановлением Правительства №636 от 11.12.2019[[13]](#footnote-13), Министерство финансов отвечает за реализацию *действия 4.11. „Оценка эффективности существующих льгот и введение новых видов субсидий для стимулирования устойчивого развития экономики и увеличения доходов в бюджет”*[[14]](#footnote-14), в частности, *поддействия 4.11.1. „Разработка базы данных всех фискальных и таможенных объектов с оценкой связанных с ними бюджетных расходов”* который должен был быть реализован к марту 2021 года, а также *поддействия* *4.11.2. „Анализ налоговых и таможенных возможностей для изучения возможности их обслуживания или перенаправления в другие сектора”* со сроком реализации апрель 2021.

Налоговые и таможенные льготы определяются как отступление от обычной структуры налогообложения, которое снижает доходы государственного бюджета и оказывает значительное влияние на государственные финансы в целом. Очевидно, что налоговые и таможенные льготы влекут за собой скрытые расходы национального публичного бюджета, и власти должны быть обеспокоены обеспечением надлежащего управления соответствующими публичными расходами. В этом контексте, необходимо проводить: ***i)*** смету бюджетных расходов на льготы, предоставленные бенефициарам, ***ii)*** отчетность по ним заинтересованным сторонам и ***iii)*** оценку воздействия, возникающего в результате предоставления этих льгот, с целью пересмотра целесообразности сохранения тех льгот, которые не продемонстрировали свою эффективность.

Приказом министра Финансов №45 от 12.02.2018[[15]](#footnote-15) был утвержден Единый реестр налоговых и таможенных льгот, который не был опубликован в установленном порядке. Кроме того, МФ не разработало положение о порядке заполнения Единого реестра налоговых и таможенных льгот, в соответствии с прилагаемыми таблицами, что приводит к различным интерпретациям налогов и сборов, которые должны или не должны были быть отражены в Реестре, в том числе в случае предоставления льгот по ТС, СТП, НДС и акцизам, с правом и без права вычета. В соответствии с законом[[16]](#footnote-16), руководитель публичного субъекта отвечает за внедрение системы внутреннего управленческого контроля в рамках учреждения. Однако в ТС не были описаны операционные процессы, связанные с предоставлением и отчетностью налоговых льгот, в том числе те, которые связаны с взаимодействия с центральными отраслевыми органами, участвующими в предоставлении налоговых льгот, а также не был составлен регистр рисков по указанному аспекту.

По запросу МФ[[17]](#footnote-17), 18.04.2022 ТС представила информацию об объеме налоговых и таможенных льгот за 2021 год, по видам налогов и сборов в соответствии с Единым регистром налоговых и таможенных льгот[[18]](#footnote-18). Проведенный анализ данных в динамике из указанного Реестра, отраженных ТС, показал, что сумма налоговых и таможенных льгот, предоставленных в совокупности за 2017-2021 годы, составила **48 729,2 млн. леев**, в условиях, когда таможенные доходы, поступившие в государственный бюджет за этот период, составили **115 317,8 млн. леев**. Таким образом, налоговые и таможенные льготы, предоставляемые властями Республики Молдова, равны **42,3%** таможенных доходов, поступивших в государственный бюджет. Оценка налоговых и таможенных льгот за последние пять лет *представлена на Диаграмме №1*.

*Диаграмма №1*

***Источник:*** Отчеты ТС за 2017-2021 годы, представленные МФ.

Только за 2021 год налоговые и таможенные льготы при уплате НДС, акцизов и таможенной пошлины при импорте товаров составили **13 340,2 млн. леев**, или 46,7% от общего объема доходов, администрируемых ТС за отчетный период, а по отношению к доходам, администрируемым в 2020 году, налоговые и таможенные льготы составили 47,3%, и является самым высоким уровнем за последние пять лет.

Анализ темпов роста доходов, собираемых ТС, начиная с 2017 года, выявил отрицательные колебания – с 7,6% в 2018 году до -1,6% в 2020 году, а в 2021 году - резкий рост доходов на 26,8%. По сравнению с темпами роста поступивших доходов, налоговые и таможенные льготы зарегистрировали положительные темпы роста с 17,5%, или 8 259,7 млн. леев в 2018 году, до 25,0%, или 13 340,2 млн. леев в 2021 году. Стоит отметить,что налоговые и таможенные льготы, зарегистрированные в 2021 году, превысили на 2 665,1 млн. леев (25,0%) объем льгот, предоставленных в 2020 году, и на 6313,3 млн. леев (89,8%) – объем льгот,предоставленных в 2017 году (7 026,9 млн. леев). Удельный вес налоговых и таможенных льгот, администрируемых Таможенной службой, в динамике, *представлен в Таблице №1*.

**Удельный вес налоговых и таможенных льгот, администрируемых Таможенной службой, в динамике**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Таблица №1* | | | | | | |
| Показатели | **Год** | | | | | **Всего** |
| **2017** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* |
| Доходы, собираемые Таможенной службой (млн. леев) | **19910,4** | **21430,2** | **22896,7** | **22526,8** | **28553,7** | **115317,8** |
| Темпы роста доходов, собираемых Таможенной службой (%) | - | 7,6 | 6,8 | -1,6 | 26,8 | 43,4 |
| Налоговые и таможенные льготы, администрируемые Таможенной службой (млн. леев) | **7026,9** | **8259,7** | **9427,3** | **10675,1** | **13340,2** | **48729,2** |
| Темпы роста налоговых и таможенных льгот, администрируемых ТС (%) | - | 17,5 | 14,1 | 13,2 | 25,0 | 89,9 |
| Темпы роста налоговых и таможенных льгот, администрируемых ТС (млн. леев) | - | **1232,8** | **1167,6** | **1247,8** | **2665,1** | **6313,3** |
| Удельный вес налоговых и таможенных льгот, администрируемых ТС, в доходах, собираемых ТС (%) | 35,3 | 38,5 | 41,2 | 47,3 | 46,7 | 42,3 |

***Источник:*** Информация и отчеты ТС за 2017-2021 годы, представленные МФ.

Отмечается, что в 2021 году наибольший удельный вес в 49,9% в общей сумме предоставленных льгот в размере **13 340,2 млн. леев**, приходится на налог на добавленную стоимость (6 654,2 млн. леев), за ним следует таможенная пошлина в 34,9%, что составляет 4 663,0 млн. леев, акцизы с удельным весом в 14,6%, или 1 948,4 млн. леев, и сбор за таможенные процедуры в размере 74,6 млн. леев (0,6%). Информация о налоговых и таможенных льготах по видам налогов и сборов при ввозе товаров за период 2019-2021 годов, представлена *в Таблице №1 из Приложения к Отчету аудита*.

Следует отметить,что налоговые и таможенные льготы, предоставляемые в соответствии с многосторонними соглашениями в области международной торговли, составили **3 798,8 млн. леев**, в том числе на таможенную пошлину по Соглашению об ассоциации РМ-ЕС-в размере 1 676,3 млн. леев, Соглашению о свободной торговле со странами СНГ – 1 582,6 млн. леев, Соглашению с Республикой Туреция - 438,6 млн. леев, и на НДС и акцизы – на сумму 101,3 млн. леев по другим соглашениям. Освобождения, связанные со льготным тарифным режимом, предоставленным в 2021 году агентам при импорте в соответствии с указанными соглашениями, составили **3 603,0 млн. леев**, увеличившись на 754,0 млн. леев, или на 26,0% по сравнению с предыдущим годом, когда они составили в целом 2 849,0 млн. леев. Структура налоговых и таможенных льгот, предоставленных Таможенной службой, включая районы левобережья реки Днестр, за 2020-2021 годы, представлена на Диаграмме №2.

*Диаграмма №2*

***Источник:*** Реестр налоговых и таможенных льгот, представленный ТС в 2020-2021 гг. МФ.

Согласно Налоговому кодексу[[19]](#footnote-19), сниженная ставка НДС и освобождение от уплаты НДС с правом вычета налоговыми льготами не считаются и не отражаются в Едином реестре налоговых и таможенных льгот. В то же время, в ТС в 2021 году непоступления, обусловленные применением сниженной ставки НДС с 20% до 8,0%, составили **1 644,0 млн. леев**, что на 396,0 млн. леев, или на 32% больше по сравнению с предыдущим годом.

Факторы, влияющие на темпы роста налоговых и таможенных льгот, предоставляемых на импорт, были обусловлены: ***i)*** освобождением от акцизов некоторых товаров, а также постепенным повышением акцизов на некоторые акцизные товары; ***ii)*** восстановлением освобождения при ввозе товаров, предназначенных для включения в уставный капитал; ***iii)*** увеличением объемов товаров со льготами, продаваемых в магазинах duty-free; ***iv)*** увеличением тарифных квот на импорт сахара, молока, свинины и мяса птицы; ***v)*** предоставлением освобождений, которые резко увеличиваются при ввозе транспортных средств для людей с ограниченными возможностями опорно-двигательного аппарата; ***vi)*** увеличением объема товаров, импортируемых в качестве гуманитарной помощи; ***vii)*** увеличение освобождений, применяемых при декларировании и таможенном оформлении товаров, ввозимых на таможенную территорию Республики Молдова экономическими агентами из восточных районов Республики Молдова и т. д.

Из-за непересмотра или отмены ранее утвержденных налоговых и таможенных льгот, в том числе на срок более 10 лет, а также введения за последние годы новых льгот для импортируемых товаров, их число росло и на конец 2021 года составляли **89 видов налоговых и таможенных льгот** в соответствии с законодательной базой[[20]](#footnote-20), включая 76 видов льгот, или 85,4% видов освобождений на срок более 10 лет, а остальные 13 видов льгот (14,6%) имеют срок действия от 1 года до 5 лет, этот факт привел к тому, что на протяжении многих лет доходы не поступали в государственный бюджет.

ТС, в целях приведения национального законодательства в соответствие acquis Сообщества, а также увеличения доходов в государственном бюджете, предложила МФ[[21]](#footnote-21) изучить целесообразность предоставления некоторых налоговых и таможенных льгот, оцениваемых в **1,0 млрд. леев**, на товары, предназначенные для включения в уставный капитал, сельскохозяйственную технику, импорт сахара, в том числе с небольшим удельным весом в 8%, и т. д.

В 2019-2021 годах путем изменения законодательной базы были утверждены еще 4 типа налоговых и таможенных льгот, применяемых к НДС, ТС, СТО и акцизам, что привело к увеличению льгот на **333,6 млн. леев**, при этом, годовые доходы государственного бюджета уменьшились на указанную сумму. Одновременно, за тот же период были отменены два вида налоговых и таможенных льгот, а их стоимость сократилась на 41,0 млн. леев, или на 1,0% от стоимости предоставляемых ежегодных льгот. Отмечается, что положительное влияние на снижение налоговых и таможенных льгот примерно в 19,4 раза и увеличение поступлений в бюджет оказало внесение изменений в законодательство о деятельности магазинов duty-free при въезде в страну, которые могут работать до истечения срока действия лицензий, без права продления.

Аудитом установлено, что ТС не составляет аналитические/сводные отчеты об экономическом воздействии налоговых и таможенных льгот на управляемые доходы. Учреждение предоставляет налоговые и таможенные льготы в соответствии с законодательной базой, а Управление посттаможенного контроля выбирает экономических агентов через призму показателей риска и включает их в график последующего контроля.

Следует отметить, что МФ и ТС не определили совместно действенные инструменты, необходимые для системного мониторинга правильности и законности освобождений, которыми воспользовались некоторые экономические агенты, в частности, тех, которые подвержены риску несоблюдения, а также для установления рычагов по привлечению к ответственности всех бенефициаров, которые злоупотребляют и незаконно используют льготы, предоставляемые государством.

Согласно п.46Постановления Правительства №1140 от 02.11.2005[[22]](#footnote-22), Таможенному надзору подлежат: (i) товары, транспортные средства и ценности, не оформленные в таможенных органах при ввозе их в страну; (ii) товары и ценности, помещенные под льготные таможенные режимы; (iii) суда, плавающие под иностранным флагом, и иностранные воздушные суда, на время нахождения в территориальных водах или портах; (iv) и, согласно п. 501,товары, к которым были применены благоприятные тарифные льготы и которые были выпущены в свободное обращение с предоставлением налоговых и таможенных льгот.

Таким образом, на момент декларирования товаров с пользованием налоговыми и таможенными льготами в соответствии с положениями ст.34 Таможенного кодекса, заявитель обязан приложить к таможенной декларации и „декларацию под собственную ответственность”, подтверждая, что пользуясь таможенными и налоговыми льготами, он будет информировать таможню раз в полгода о владении соответствующими товарами и соблюдении условий их использования, путем представления заверенных копий соответствующих бухгалтерских документов. Вопреки законодательным положениям[[23]](#footnote-23), некоторые экономические агенты не представляют, по требованию таможенного органа, необходимые документы для осуществления надзора за товарами, которые подтвердили бы соблюдение условий использования товара, импортируемого с налоговыми и таможенными льготами.

Для повышения ответственности экономических агентов, пользующихся налоговыми и таможенными льготами, в 2021 году таможенный орган внес поправки в методологические нормы, касающиеся осуществления таможенного надзора и принятия мер по привлечению к ответственности за правонарушения[[24]](#footnote-24).

При проверке степени соответствия предоставления освобождений и льгот, аудит показал, что, как правило, освобождения и льготы, предоставляемые при уплате импортных платежей, не оказывают положительного влияния на экономику, они часто порождают нелояльную конкуренцию по отношению к импортерам товаров, которые платят ТП, НДС и акцизы на импорт, поскольку они не могут конкурировать с ценами на эти продукты на потребительском рынке и, соответственно, не влияют на снижение цен на некоторые категории товаров, имеющих большое значение для населения, импортируемых при льготном режиме.

* 1. ***Конкретная задача №2.*** **Применяла ли Таможенная служба достаточные и соответствующие нормативной базе меры для предоставления и мониторинга налоговых и таможенных льгот?**

Несовершенство законодательной базы по предоставлению налоговых и таможенных освобождений/льгот, непересмотр на протяжении долгого времени полного спектра видов/освобождений от уплаты ввозных/вывозных платежей, обусловили значительное увеличение расходов на них, соответственно, с упущением доходов, поступающих в Государственный бюджет. Одновременно, эти обстоятельства привели к монополизации импорта некоторых товаров, при этом коммерческая надбавка не была ограничена.

Недостаточность и неэффективность контрольных мероприятий, предпринятых Таможенной службой, привели к необоснованному/незаконному предоставлению и получению налоговых и таможенных освобождений/льгот при импорте различных групп товаров в значительных объемах, ситуация, указывающая на необходимость более строгого мониторинга и более жесткого контроля со стороны Таможенной службы, для предупреждения возможных рисков уклонения от уплаты и мошенничества.

* + 1. **Освобождения от уплаты НДС и акциза, предоставленные при импорте нефтепродуктов (Jet Fuel A 1), предназначенных для заправки самолетов для международных грузовых и пассажирских перевозок, достигли значительных объемов.**

Согласно Налоговому кодексу[[25]](#footnote-25), импорт нефтепродуктов (Jet Fuel A1), предназначенных для заправки самолетов, участвующих в международных грузовых и пассажирских перевозках, освобождается от НДС и акциза, без права вычета. За последние 3 года импорт нефтепродуктов (Jet Fuel A1), предназначенных для заправки грузовых и пассажирских самолетов, осуществлял один экономический агент[[26]](#footnote-26), обладающий монополией на импорт нефтепродуктов (Jet Fuel A1).

Аудит показал, что , согласно данным ТИИС „Asycuda World”, льготы, предоставленные ТС в 2021 году указанному экономическому агенту на импорт **40,5 тыс. тонн** нефтепродуктов[[27]](#footnote-27), составили **420,0 млн. леев**, в том числе по НДС без права вычета – в размере 155,6 млн. леев, и освобождение от акцизных платежей в размере 263,9 млн. леев. Отмечается, что в 2021 году импорт нефтепродуктов (Jet Fuel A1) увеличился по сравнению с 2020 годом на 25,2 тыс. тонн, а льготы - на 204%, или на 281,0 млн. леев.

Анализ освобождений, предоставленных ТС в 2018-2021 годах, показал, что экономический агент импортировал **119,2 тыс. тонн** нефтепродуктов (Jet Fuel A 1) на сумму 1440,3 млн. леев, общая стоимость предоставленных освобождений составляет **1119,6 млн. леев**. Хотя нефтепродукты (Jet Fuel A1) были импортированы с освобождением от уплаты НДС и акциза, экономический агент монополист реализовал их в отсутствие конкуренции, не было установлено никаких правил рыночных цен на импортируемые товары с освобождениями. Анализ освобождений через призму положений Закона о государственной помощи №139 от 15.06.2012[[28]](#footnote-28) показал, что налоговые и таможенные льготы на сумму **1119,6 млн. леев** представляют собой государственную помощь, в частности, те, которые в совокупности соответствуют четырем условиям, предусмотренным ст.3 отмеченного выше Закона. Согласно ст.20 Закона №139 от 15.06.2012, Совет по конкуренции обязано осуществлять мониторинг действующей государственной помощи в целях проверки соблюдения положений  юридических актов, на основании которых она предоставлена, для обеспечения адекватной конкурентной среды. Информация об импорте нефтепродуктов (Jet Fuel A1), предназначенных для заправки самолетов, участвующих в международных перевозках грузов и пассажиров, освобожденных от НДС и акцизов, представлена в Таблице №*2 из Приложения к Отчету аудита.*

**Примечание:** *В ходе проведения аудиторской миссии ТС в 2022 году инициировала запланированный контроль правильности использования нефтепродуктов (Jet Fuel A1) у экономического агента резидента[[29]](#footnote-29), бенефициара налоговых и таможенных льгот.*

* + 1. **Освобождение от уплаты ввозных платежей некоторых категорий товаров, пользующихся преференциальными тарифными льготами, растет.**

Согласно Таможенному кодексу №1149 от 20.07.2000[[30]](#footnote-30), под преференциальными тарифными льготами понимается уменьшение либо освобождение от таможенной пошлины, которое может применяться и в рамках количественной или стоимостной квоты. Преференциальные тарифные льготы могут применяться к некоторым категориям товаров в зависимости от их происхождения в соответствии с международными соглашениями, одной из сторон которых является Республика Молдова.

Преференциальные тарифные льготы при импорте некоторых товаров в рамках количественных тарифных контингентов предоставляются в соответствии с Законом об утверждении комбинированной товарной номенклатуры №172 от 25.07.2014[[31]](#footnote-31), Соглашением об ассоциации между Республикой Молдова и Европейским Союзом, ратифицированным 02.07.2014[[32]](#footnote-32); Соглашением о свободной торговле между Республикой Молдова и Турецкой Республикой, ратифицированным 31.03.2016[[33]](#footnote-33), а также Соглашением о стратегическом партнерстве, торговле и сотрудничестве между Республикой Молдова и Соединенным Королевством Великобритании и Северной Ирландии, ратифицированным 11.11.2021[[34]](#footnote-34). Одновременно, помимо льгот и освобождений от ТП на некоторые товарные категории, согласно законодательной базе[[35]](#footnote-35), при ввозе сахара из сахарной свеклы на территорию Республики Молдова также применяется НДС по сниженной ставке в 8%, а экономические агенты из Приднестровья полностью освобождаются от уплаты ввозных пошлин.

Аудиторские доказательства свидетельствуют о том, что в 2021 году ТС управляла 34 льготными тарифными контингентами при импорте 50,5 тыс. тонн в год на различные категории товаров, а освобождения от таможенных пошлин составили **200,4 млн. леев**, и они выросли на **33,0 млн. леев** (17,0%) по сравнению с 2020 годом, и на **68,0 млн.леев** (34,0%) по сравнению с 2019 годом, преференциальные тарифные льготы и объем товаров, освобожденных от таможенных пошлин, значительно увеличились, что обусловило сокращение доходов государственного бюджета. При проверке выборки из 17 из 34 преференциальных тарифных льгот на импорт сахара, молока, свинины и птицы в количестве 40,1 тыс. тонн, было установлено следующее:

* в период 2014-2021 гг. лимиты преференциальных тарифных льгот увеличились и достигли 19,2 тыс. тонн белого сахара (16,7 тыс. тонн) и сахарной продукции (2,6 тыс. тонн) в год, по сравнению с показателями, зарегистрированными на 01.01.2014. Из них, 9,6 тыс. тонн сахара в год, происходящего из ЕС, и 1,3 тыс. тонн из Великобритании должны были быть импортированы с применением таможенной пошлины 0%, что составляет 56,5% от сахара с преференциальными тарифными льготами. В то же время, с применением сниженной таможенной пошлины в размере 10% должно было ввозиться 8,3 тыс. тонн сахара в год (43,5%), из которых 6,1 тыс. тонн сахара, происходящего из ЕС, - это квота, утвержденная в соответствии с Соглашением со Всемирной организацией торговли;
* отмечается, что в 2020 - 2021 гг. по тарифной позиции „Прочие сахара”[[36]](#footnote-36) с применением таможенной пошлины 0% не было освоено 1,9 тыс. тонн и, соответственно, 3,0 тыс. тонн груза с преференциальными тарифными льготами, которые в некоторых случаях могут быть применены по запросу;
* в связи с увеличением преференциальных тарифных льгот на сахар, а также с заключением новых Соглашений, согласно которым были введены новые льготные квоты, в 2014-2021 годах ни один экономический агент не импортировал сахар сверх лимита льготного контингента, установленного правовой базой, с уплатой таможенного налога в размере 75% от стоимости импортируемого товара;
* за отчетный период также увеличились лимиты тарифных квот на молоко на 1,2 тыс. тонн в год, достигнув годовой квоты в 7,3 тыс. тонн с применением таможенного налога 0%, а на свинину и птицу тарифный контингент увеличился на 5,1 тыс. тонн в год, и в целом достиг квоты в 13,1 тыс. тонн с применением таможенного налога 0%, что не обеспечивает защиты отечественных производителей в соответствии с законодательными положениями. Информация об эволюции преференциальных тарифных льгот на импорт сахара, молока, свинины и птицы в период 2014 - 2021 годов представлена в Таблице №3 из *Приложения к Отчету аудита;*
* Таможенная служба, при разработке налоговой и таможенной политики на 2020-2022 годы, в целях увеличения доходов предложила Министерству финансов[[37]](#footnote-37) исключить из комбинированной номенклатуры товаров[[38]](#footnote-38) налоговые и таможенные льготы, предоставляемые преференциальные тарифные льготы[[39]](#footnote-39) на ввоз 8,3 тыс. тонн сахара и 5,0 тыс. тонн молока, а также других льгот и освобождений.

Аудит показал, что в 2020-2021 гг. по тарифной позиции 1701 было ввезено с предоставлением льгот 49,3 тыс. тонн на общую сумму 395,0 млн. леев. Так, в 2020 году 33 экономических агента резиденты импортировали 26,8 тыс. тонн сахара на сумму 195,4 млн. леев, а в 2021 году 35 экономических агентов импортировали 22,5 тыс. тонн сахара на сумму 199,6 млн. леев. Кроме того, 8 экономических агентов из Приднестровья[[40]](#footnote-40) в 2020 году, без уплаты импортных пошлин в государственный бюджет, с использованием льготного кодекса „099”[[41]](#footnote-41), импортировали со льготами 13,5 тыс. тонн сахара на сумму 93,2 млн. леев, или 50,4% от импорта, осуществляемого экономическими агентами резидентами, на которые были предоставлены льготы в размере 103,5 млн. леев, а в 2021 году 9 экономических агентов[[42]](#footnote-42) импортировали со льготами 8,1 тыс. тонн сахара на сумму 78,9 млн. леев, или 36,0% от импорта сахара, освобождение от уплаты ввозных пошлин составляет 87,9 млн. леев.

Следует отметить, что из общего объема импорта сахара с налоговыми и таможенными льготами, осуществленного в 2020-2021 гг., около 98% приходится на 2 экономических агента из Республики Молдова[[43]](#footnote-43) и одного экономического агента из Приднестровья[[44]](#footnote-44), которые импортировали **47,2 тыс. тонн** сахара на сумму **377,8 млн. леев**[[45]](#footnote-45), а ТС предоставила льготы на импорт сахара в общей сложности **357,6 млн. леев**, включая освобождения по преференциальным тарифным льготам в размере **154,2 млн. леев**. Информация об импорте сахара с налоговыми и таможенными льготами за 2020-2021 годы представлена в Таблице №*4 из Приложения к Отчету аудита.*

Таким образом, аудитом установлено, что за 2020-2021 годы 2 экономических агента Республики Молдова импортировали со льготами 12,8 тыс. тонн сахара на сумму 98,1 млн. леев, и, соответственно, 14,5 тыс. тонн сахара на сумму 120,4 млн. леев, с использованием режима окончательного ввоза с выпуском в свободное обращение, и режима окончательного импорта иностранных товаров, ранее помещенных под таможенный режим „таможенный склад”, которые освобождаются от уплаты таможенных пошлин в соответствии с преференциальными тарифными льготами на импорт, в том числе по принципу „первым пришел-первым обслужен” (1,0 тыс. тонн белого сахара), хотя эти объемы сахара были закуплены и помещены заранее под режим „таможенный склад”. ТС пояснила что, в соответствии с положениями Таможенного кодекса[[46]](#footnote-46), режим таможенного склада позволяет хранить на складе иностранные товары, в том числе по принципу **„первым пришел-первым обслужен”**, без применения импортных пошлин и мер экономической политики. В результате проведенных проверок в отношении импортных операций со льготами, осуществленных этими двумя экономическими агентами, было установлено следующее:

* один экономический агент[[47]](#footnote-47) при импорте 13,1 тыс. тонн сахара с выставленной в фактуре стоимостью 124,9 млн. леев, в 2020-2021 гг. воспользовался освобождениями от НДС в размере **13,6 млн. леев** и льготами по пошлинам в размере **73,9 млн. леев**, уплатив в государственный бюджет ввозные пошлины в размере 12,9 млн. леев, или 14,7% от общего объема освобождений;
* другой экономический агент[[48]](#footnote-48), для импорта 14,2 тыс. тонн сахара с выставленной стоимостью 111,8 млн. леев, в 2020-2021 гг. воспользовался льготами по НДС в размере **13,9 млн. леев** и преференциальными таможенными льготами в размере **80,3 млн.** **леев**, одновременно, уплатив в государственный бюджет ввозных платежей в размере 8,1 млн. леев, или **8,6%** от общего объема освобождений, которые были уменьшены и путем использования режима „первым пришел-первым обслужен”, когда товар хранится на „таможенном складе” (1000 тонн сахара) в первый день года.

Хотя у экономических агентов резидентов разные страны[[49]](#footnote-49) экспедиции сахара, страна сделки осуществляется обоими экономическими агентами через одного и того же экономического агента экспортера с юрисдикцией в Швейцарии, которая поставила 10,8 тыс. тонн сахара на сумму 86,2 млн. леев[[50]](#footnote-50), обстоятельства, которые могут отрицательно повлиять на принцип конкуренции.

Аудиторские доказательства свидетельствуют о том, что указанный экономический агент, согласно таможенным декларациям, импортировал 22.12.2021 из Республики Беларусь 255,2 тонны сахара на сумму 2,8 млн. леев, который был помещен на его таможенном складе. Далее компания, в соответствии с принципом **„первым пришел-первым обслужен”** поместила сахар под таможенный режим окончательного ввоза иностранных товаров, которые подлежат освобождению от уплаты ввозных пошлин в пределах преференциальных тарифных льгот, а при подтверждении таможенных деклараций[[51]](#footnote-51) потребовала применения преференциальных тарифных льгот на импортируемый сахар, которые и были предоставлены таможенным органом с незаконной[[52]](#footnote-52) оплатой нулевой таможенной пошлины. Проверка аудитом полноты документов, лежащих в основе таможенного оформления сахара, установила отсутствие подтверждающих документов, которые не были приложены к подтвержденным ввозным таможенным декларациям[[53]](#footnote-53). Таким образом, ТС должна была рассчитать и взыскать от указанного экономического агента таможенную пошлину в размере **2,1 млн. леев**, или 75% таможенной стоимости импортируемого сахара.

Отмечается, что, с одной стороны, в 2020-2021 годах экономические агенты резиденты импортировали 27,2 тыс. тонн сахара на сумму **236,6 млн. леев** с освобождением от ввозных пошлин в размере **181,5 млн. леев**, уплатив в государственный бюджет НДС в сумме 21,0 млн. леев, или 11,6% освобождений, предоставленных ТС. С другой стороны, они экспортировали 26,2 тыс. тонн сахара на сумму **263,1 млн. леев**, или 96,3% от количества импортируемого сахара, а один экономический агент[[54]](#footnote-54) в 2020-2021 годах также воспользовался возвратом НДС из государственного бюджета в размере **12,1 млн. леев**.

В контексте вышеизложенного, аудит отмечает необходимость обеспечения прозрачности и улучшения способа ведения учета и отчетности[[55]](#footnote-55) таможенных льгот, установленных в соответствии с международными соглашениями, подписанными Республикой Молдова с Европейским Союзом, Всемирной торговой организацией и другими международными учреждениями, в целях обеспечения доступа к достоверной информации для всех заинтересованных сторон[[56]](#footnote-56) и исключения случаев ненадлежащего применения положений налоговой и таможенной политики, касающихся категорий и объема импортируемых товаров по льготным тарифам.

**Примечание:** *В ходе проведения аудиторской миссии, ТС в 2022 году инициировала последующий контроль у одного экономического агента резидента[[57]](#footnote-57), который воспользовался незаконно преференциальными тарифными льготами при ввозе из Беларуси 255,2 тонн сахара на сумму 2,8 млн. леев, пересчитав ему ввозные пошлины в размере 2,3 млн. леев.*

* + 1. **Предоставление освобождений при импорте товаров, предназначенных для реализации проектов технической и инвестиционной помощи, финансируемых за счет грантов и займов, предоставленных международными организациями, осуществлялось с отклонениями от законодательной базы.**

Согласно законодательной базе[[58]](#footnote-58), импорт товаров и услуг, предназначенных для текущих проектов технической и инвестиционной помощи, финансируемых за счет грантов и займов (включая долю Правительства), подпадающих под действие международных договоров, частью которых является Республика Молдова, пользуется освобождениями по уплате ТП, НДС, СТО и акцизов. Аудиторские доказательства указывают на то, что за 2020-2021 годы ТС предоставила налоговые и таможенные льготы[[59]](#footnote-59) при уплате импортных пошлин в размере **931,0 млн. леев**, в том числе в 2021 году - в размере 464,0 млн. леев, и в 2020 году - 467,0 млн. леев. Информация о налоговых и таможенных льготах, предоставленных в 2020-2021 годах при импорте товаров и услуг, предназначенных для проектов технической и инвестиционной помощи, финансируемых за счет грантов/займов, представлена в Таблице №*2.*

**Информация о предоставленных льготах при ввозе товаров и услуг, предназначенных для проектов технической и инвестиционной помощи, финансируемых за счет грантов и займов, за 2020-2021 годы**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Таблица №2**(млн. леев)* | | | | | | | |
| **Виды налоговых и таможенных льгот** | **Проекты технической помощи, код льготы 002** | | | **Инвестиционные проекты, финансируемые за счет грантов/займов, код льготы 008** | | | **Всего предоставлено льгот** |
| **2020 год** | **2021 год** | **Всего:** | **2020 год** | **2021 год** | **Всего:** |
| *1* | *2* | *3* | *4=2+3* | *5* | *6* | *7=5+6* | *8=4+7* |
| **НДС** | 84,8 | 127,7 | **212,5** | 324,4 | 243,7 | **568,1** | **780,6** |
| **Акцизы** | 0,8 | 1,0 | **1,8** | 14,7 | 39,5 | **54,2** | **56,0** |
| **Таможенная пошлина** | 14,6 | 22,7 | **37,3** | 22,5 | 22,7 | **45,2** | **82,5** |
| **Сбор за выполнение таможенных процедур** | 1,6 | 2,3 | **3,9** | 3,6 | 4,4 | **8,0** | **11,9** |
| **Итого:** | **101,8** | **153,7** | **255,5** | **365,1** | **310,3** | **675,5** | **931,0** |

***Источник:*** *Обобщенные данные из информации Таможенной службы о предоставлении льгот в 2020-2021 гг.*

Отмечается, что в 2020-2021 годах основная доля в 83,8% в общем объеме предоставленных льгот приходится на налог на добавленную стоимость (780,6 млн. леев), за ним следует таможенная пошлина в размере 8,9%, что составляет 82,5 млн. леев, и акцизы с удельным весом в 6,0%, или 56,0 млн. леев.

Согласно п.1 Приложения №3 к Постановлению Правительства №246 от 08.04.2010[[60]](#footnote-60), льготы по НДС с правом вычета применяются к товарам и услугам, доставляемым на территорию страны, предназначенным для проектов технической помощи и проектов инвестиционной помощи, включенных в утвержденные Правительством списки.

Аудиторские доказательства свидетельствуют о том, что таможенные льготы, предоставленные ТС путем освобождения экономических операторов от НДС на сумму **780,6 млн. леев** при импорте товаров и услуг, предназначенных для реализации проектов технической помощи, код льготы 002[[61]](#footnote-61), и инвестиционных проектов, финансируемых за счет грантов и займов, код льготы 008[[62]](#footnote-62), не был отражены МФ в информации из Единого реестра налоговых и таможенных льгот за 2020-2021 годы[[63]](#footnote-63), утвержденной Приказом министра Финансов №45 от 12.02.2018[[64]](#footnote-64). ТС пояснило, что не отразило освобождения от НДС на импортируемые товары, поскольку они не были включены в Единый реестр налоговых и таможенных льгот.

Согласно Таможенному кодексу[[65]](#footnote-65), некоторые обязанности таможенного органа заключаются в обеспечении экономической безопасности государства, защите экономических интересов, а также в содействии предотвращению и борьбе с отмыванием денег. При таможенном оформлении товаров, полученных в результате внешнеэкономических операций, таможенные органы примут к оформлению таможенные декларации при условии представления экономическими агентами документов в оригинале, исходя из особенностей запрошенной сделки и таможенного режима[[66]](#footnote-66), а при определении таможенной стоимости товара в рамках окончательного ввоза в соответствии с нормативной базой[[67]](#footnote-67) не допускается добавление к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате, за исключением расходов (компонентов), которые не были ранее включены в стоимость товара.

Анализ данных из ТИИС „Asycuda World” показал, что в 2019-2021 годах один экономический агент нерезидент, находящийся под юрисдикцией Кипра[[68]](#footnote-68), совместно с двумя экономическими операторами-резидентами[[69]](#footnote-69), на основании 363 коммерческих счетов, Автодорожной накладной CMR и деклараций страны-экспедитора, импортировал из Беларуси[[70]](#footnote-70) в рамках проекта инвестиционной помощи 8,6 тыс. тонн нефтяного битума с заявленной стоимостью поставки при въезде в страну **2 818,4 тыс. евро** и беспошлинной стоимостью **4 397,0 тыс. долларов США**, которая необоснованно была увеличена на таможне на сумму **1 100,2 тыс. долларов США**, что эквивалентно 19 204,6 тыс. леев. Причина заключалась в незаконной[[71]](#footnote-71) замене на таможенной территории коммерческих фактур, выданных белорусским экономическим агентом[[72]](#footnote-72) в евро-валюте, на коммерческие фактуры (invoice), выданные экономическим оператором нерезидентом с юрисдикцией на Кипре[[73]](#footnote-73), с ценой товара в долларах США, большинство из которых не были оформлены таможенными органами. Нефтяной битум был импортирован для реализации проекта, финансируемого за счет внешнего кредита[[74]](#footnote-74), а именно для восстановления дороги М3 Кишинэу-Джурджулешть, согласно коммерческим счетам станция назначения груза - г. Вулкэнешть и г. Комрат. Кроме того, согласно законодательной базе[[75]](#footnote-75), нефтяной битум был оформлен на таможне с применением налоговых и таможенных льгот (008)[[76]](#footnote-76), с освобождением от импортных пошлин на общую сумму **17 770,1 тыс. леев[[77]](#footnote-77)**. Согласно данным из информационной системы ТС, сумма налоговых и таможенных льгот, предоставленных экономическим агентам резидентам[[78]](#footnote-78) на импортируемые товары, в том числе с участием экономического агента нерезидента с юрисдикцией на Кипре[[79]](#footnote-79), составила 46 146,3 тыс. леев[[80]](#footnote-80). Анализ 363 таможенных деклараций на импорт показал, что ТИИС „Asycuda World” выбрало по зеленному коридору без документального контроля и физического осмотра 299 таможенных деклараций на импорт (82,4%); по желтому коридору с документальным контролем – 61 таможенную декларацию (16,8%), а по красному коридору с документальным контролем и физическим осмотром - 3 таможенных деклараций (0,8%), при этом аудит выявил следующие:

* экономический агент из Белоруссии[[81]](#footnote-81) поставил экономическому агенту нерезиденту с юрисдикцей на Кипре[[82]](#footnote-82), для экономического агента резидента мун. Кишинэу[[83]](#footnote-83) согласно коммерческому счету №2704-1/01 от 18.12.2019, Автодорожной накладной CMR и таможенной декларация страны-экспедитора, 25 тонн нефти по цене 5,3 тыс. евро, или по цене 210,16 евро за тонну, товар был помещен под транзитный режиме, а при въезде в страну был зарегистрирован в указанном количестве и цене, что подтверждается печатями таможенных органов соседнего государства;
* после этого, на Внутреннем таможенном посту Отачь, при таможенном оформлении товара коммерческий счет №2704-1/01 от 18.12.2019, выданный белорусским грузоотправителем[[84]](#footnote-84), с ценой нефтяного битума в 5,3 тыс. евро, был заменен другим коммерческим счетом (invoice) №15 от 18.12.2019, выданным экономическим агентом нерезидентом с под юрисдикцией на Кипре[[85]](#footnote-85), не прошедшим таможнное оформление, согласно которому 25 тонн нефтяного битума были проданы экономическому агенту резиденту из Мун. Кишинэу[[86]](#footnote-86) на таможенной территории по цене 10,0 тыс. долларов США, или 400 долларов США за тонну, тем самым изменяя валюту и выставленную стоимость товара из таможенной декларации на импорт[[87]](#footnote-87);
* в 2019-2020 гг. таким способом на таможенной территории было заменено 219 коммерческих фактур на импорт, выданных грузоотправителем, а стоимость груза, поставленного грузоотправителем из Беларуси[[88]](#footnote-88), согласно коммерческим накладным и Автодорожным накладным CMR, в размере **1778,3 тыс. евро**, конвертированных по курсу доллара на момент таможенного оформления (2068,1 тыс. долларов США), была необоснованно увеличена на таможне на **700,3 тыс. долларов США**, что эквивалентно 12 262,1 тыс. леев, а стоимость 5,2 тыс. тонн нефтяного битума не прошедших таможенное оформление, составляет **2768,6 тыс. долларов США**, которые не подтверждены платежными поручениями об оплате стоимости импортируемого товара, не приложенными к таможенным декларациям на импорт на момент предоставления освобождений;
* далее, в таможенной декларации на импорт экономический агент нерезидент с юрисдикцией на Кипре[[89]](#footnote-89) на момент таможенного оформления становится грузоотправителем нефтяного битума на таможенной территории страны, а экономический агент резидент Мун. Кишинэу[[90]](#footnote-90) - получателем и финансовым ответственным, который был освобожден от уплаты ввозных пошлин на сумму **9 951,1 тыс. леев[[91]](#footnote-91)**. Согласно данным из информационной системы Portal SV, налоговые и таможенные льготы, предоставленные в общей сложности экономическому агенту резиденту на все виды импортируемых товаров, в том числе посредством экономического агента нерезидента, составили 15 717,1 тыс. леев[[92]](#footnote-92);
* хотя экономический агент резидент Мун. Кишинэу[[93]](#footnote-93), в качестве получателя импортируемого товара, подписал множество деклараций-обязательств, он, вопреки законодательным требованиям[[94]](#footnote-94), не представил, по запросу таможенного органа, бухгалтерские документы, которые подтвердили бы соблюдение условий применения нефтяного битума, импортируемого в 2019-2020 годах с налоговыми и таможенными льготами, который так и не был поставлен исполнителю проекта[[95]](#footnote-95).

Аналогично, в 2019-2021 годах экономический агент нерезидент с юрисдикцией на Кипре[[96]](#footnote-96) совместно с экономическим агентом резидентом г. Комрат[[97]](#footnote-97), согласно 144 коммерческим накладным и Автодорожным накладным CMR, импортировал из Беларуси[[98]](#footnote-98) 3,4 тыс. тонн нефтяного битума с заявленной стоимостью поставки при въезде в страну в размере **1040,1 тыс. евро**, что эквивалентно 1228,5 тыс. долларов США, с условием доставки в г. Комрат. В связи с этим, аудит обнаружил следующее:

* белорусский экономический агент[[99]](#footnote-99) поставил экономическому агенту нерезиденту с юрисдикцией на Кипре[[100]](#footnote-100), для экономического агента резидента г. Комрат[[101]](#footnote-101), согласно коммерческому счету №4045-2/02 от 22.12.2020, Карте CMR и таможенной декларации страны-экспедитора, 24,3 тонны нефти по цене 5,3 тыс. евро, или по цене 2.18, 82 евро за тонну, товар был помещен под транзитный режим при въезде в страну и зарегистрирован в указанном количестве и цене, что подтверждается печатями таможенных органов соседнего государства;
* далее, на Внутреннем таможенном посту Комрат, при таможенном оформлении товара, коммерческий счет №4045-2/02 от 22.12.2020, выданный белорусским грузоотправителем[[102]](#footnote-102), со стоимостью нефтяного битума в 5,3 тыс. евро, был заменен другой Счет-фактурой №74 от 23.12.2020, выданной экономическим агентом нерезидентом с юрисдикцией на Кипре[[103]](#footnote-103), согласно которой 24,3 тонны нефтяного битума были проданы на таможенной территории экономическому агенту резиденту г. Комрат[[104]](#footnote-104) по цене 10,8 тыс. долларов США или по цене 445 долларов США за тонну, изменив, тем самым, валюту и выставленную стоимость товара в таможенной декларации на импорт[[105]](#footnote-105);
* таким способом в 2019-2020 гг. на таможенной территории было заменено 144 коммерческих ввозных накладных, выданных белорусским грузоотправителем[[106]](#footnote-106), а стоимость товара, приобретенного согласно коммерческим счетам и Картам CMR в размере **1040,1 тыс. евро,** конвертированных по курсу доллара на момент таможенного оформления (1228,5 тыс. долларов США), была необоснованно увеличена на таможне на **399,9 тыс. долларов США**, что эквивалентно 6 942,5 тыс. леев, при этом, стоимость 3,4 тыс. тонн нефтяного битума, не прошедшего таможенное оформление, составляет **1 628,4 тыс. долларов США**, которые не подтверждены платежными поручениями об оплате стоимости импортируемого товара, не приложенными к таможенным декларациям на импорт на момент предоставления освобождений;
* впоследствии, в таможенной декларации на импорт экономический агент нерезидент с юрисдикцией на Кипре[[107]](#footnote-107) на момент таможенного оформления стал грузоотправителем нефтяного битума на таможенной территории страны, а экономический агент резидент г. Комрат[[108]](#footnote-108) - получателем и финансовым ответственным, и он был освобожден от уплаты ввозных пошлин в размере **7 819,1 тыс. леев[[109]](#footnote-109)**. Согласно данным из информационной системы Portal SV, налоговые и таможенные льготы, предоставленные в целом указанному экономическому агенту на все виды импортируемых товаров, в том числе через экономического агента нерезидента с юрисдикцией на Кипре[[110]](#footnote-110), составили 30 429,2 тыс. леев[[111]](#footnote-111).

Аудит пришел к выводу, что за 2019-2021 гг. на таможенной территории 363 коммерческих счет-фактур незаконно[[112]](#footnote-112) были заменены другими коммерческими счетами (invoce) с ценой товара в долларах США, не оформленными таможенными органами, при ввозе 8,6 тыс. тонн нефтяного битума из Беларуси[[113]](#footnote-113), с выставленной стоимостью 2 818,4 тыс. евро (3 296,8 тыс. долларов США), при этом стоимость товара была необоснованно увеличена на таможне на сумму **1100,2 тыс. тысячи долларов США (19 204,6 тыс. леев)**, или до 4 397,0 тыс. долларов США. В итоге, стоимость неоформленного на таможне и оплаченного из внешнего кредита нефтяного битума была увеличена на сумму **19 204,6 тыс. леев**, а указанные экономические агенты необоснованно воспользовались налоговыми и таможенными льготами в размере **3 911,6 тыс. леев**[[114]](#footnote-114), с нанесением убытков государственному бюджету на указанные суммы.

Вопреки положениям Налогового кодекса[[115]](#footnote-115), в рамках контрактов на поставку нефтяного битума экономический агент нерезидент с юрисдикцией на Кипре[[116]](#footnote-116), не зарегистрировал в 2019-2021 годах постоянного представительства в рамках осуществления предпринимательской деятельности полностью или частично на территории Республики Молдова, не оплатив налоги и сборы, предусмотренные законодательной базой для товаров, поставляемых экономическим агентам резидентам, с увеличенной на таможне стоимостью в 1100,2 тыс. долларов США (19 204,6 тыс. леев).

Несоблюдение положений Регламента, утвержденного Постановлением Правительства №974 от 15.08.2016[[117]](#footnote-117) в рамках процедуры электронного таможенного оформления белорусского нефтяного битума, при декларировании таможенной стоимости товаров таможенному органу были представлены документы для определения таможенной стоимости в электронном виде, без применения электронной подписи заявителем и таможенным служащим, в соответствии с Законом №91 от 29.05.2014 об электронной подписи и электронном документе. Хотя поставки осуществлялись от одного и того же поставщика и по одним и тем же договорам, в рамках процедуры электронного таможенного оформления белорусского нефтяного битума для определения таможенной стоимости некоторые таможенные органы[[118]](#footnote-118) приложили к таможенной декларации все сопроводительные документы, относящиеся к импортируемым товарам (коммерческие счета, международные накладные CMR, таможенные декларации страны экспедиции, транзитные декларации и т. д.), а другие органы не приложили все документы, включая коммерческие счета-фактуры, сопровождающие товары, выданные экономическим агентом из Белоруси[[119]](#footnote-119). Одной из причин также был отбор 82,4% таможенных деклараций для зеленого коридора без документального контроля и физического осмотра. Синтез сделок по импорту белорусского нефтяного битума с налоговыми и таможенными льготами, осуществленных за 2019-2021 годы, *представлена в Таблице №6 из Приложения к Отчету аудита.*

**4.2.4Одному экономическому агенту были незаконно предоставлены налоговые и таможенные льготы при импорте дизельного топлива в рамках проекта инвестиционной помощи, хотя он не был выбран в результате открытых торгов для поставки товаров в рамках проекта.**

Согласно законодательной базе[[120]](#footnote-120), Таможенная служба предоставляет освобождение от акцизов, таможенных пошлин и пошлины за выполнение таможенных процедур, а также освобождение от НДС без права вычета при таможенном оформлении импортируемых товаров бенефициарами, в том числе посредниками, выбранными в результате тендера, предназначенных для реализации проектов инвестиционной помощи. Аудитом установлено, что экономический агент резидент[[121]](#footnote-121) на основании 4 таможенных деклараций в период 2020-2021 гг. импортировал от белорусского экономического агента[[122]](#footnote-122), посредством 2 экономических агентов нерезидентов, с юрисдикцией на Кипре[[123]](#footnote-123) и, соответственно,в Венгрии[[124]](#footnote-124), 1 606,2 тыс. кг дизельного топлива со статистической беспошлинной стоимостью 10,8 млн. леев, с освобождением от уплаты ввозных пошлин в размере 7,1 млн. леев[[125]](#footnote-125). Аудит выявил, что при декларировании товаров экспедиционная накладная, указанная в сопроводительном документе, была заменена другим счетом (Invoice), выданным экономическому агенту резиденту экономическими агентами нерезидентами, не прошедшим таможенное оформление, но прикрепленным к таможенным декларациям. Кроме того, в таможенных декларациях 2 экономических агентов нерезидентов с юрисдикцией на Кипре и, соответственно, в Венгрии, стали экспортерами дизельного топлива, а экономический агент резидент – получателем товаров. Так, согласно таможенной декларации, экономический агент нерезидент с юрисдикцией на Кипре поставил 562,8 тыс. кг дизельного топлива на сумму 4,9 млн. леев, с освобождениями в размере 2,7 млн. леев. Таким же образом, экономический агент нерезидент из Венгрии, согласно таможенным декларациям поставил 1 043,4 тыс. кг дизельного топлива на сумму 5,9 млн. леев, с освобождениями в размере 4,4 млн. леев. Аудиторские доказательства свидетельствуют о том, что экономический агент резидент не был выбран в результате тендера для поставки дизельного топлива в рамках проекта инвестиционной помощи, а таможенный орган, вопреки законодательным положениям[[126]](#footnote-126), предоставил льготы в размере 7,1 млн. леев при оплате ввозных пошлин.

Впоследствии, на договорной основе, дизельное топливо беспошлинной таможенной стоимостью 10,8 млн. леев, импортированное с налоговыми и таможенными льготами, было продано импортером по цене 17,7 млн. леев, или с коммерческой надбавкой в размере 6,9 млн. леев (63,5%), другому экономическому агенту резиденту[[127]](#footnote-127), который выполняет работы по ремонту дорог в рамках договора, финансируемого за счет внешнего займа. Аудит установил, что в 2020-2021 годах экономический агент резидент[[128]](#footnote-128) импортировал нефтепродукты на сумму 147,4 млн. леев, получив выгоду в размере 74,3 млн. леев, или 97,3% от общего объема предоставленных освобождений на дизельное топливо в рамках инвестиционных проектов.

Согласно Положению, утвержденному Постановлением Правительства №974 от 15.08.2016[[129]](#footnote-129), таможенной стоимостью импортируемых товаров является стоимость сделки, соответственно, фактически уплаченная или подлежащая уплате цена на товары при их продаже на экспорт в Республику Молдова. В случае последующих продаж до оценки только последняя продажа, которая привела к ввозу товаров на таможенную территорию Республики Молдова, или продажа, которая происходит на таможенной территории Республики Молдова до выпуска товаров в свободное обращение, является признаком таможенной стоимости. Следует отметить, что пункт о последовательной продаже на таможенной территории Республики Молдова перед введением в свободное обращение товаров представляет собой продажи, в то время как товар находится на временном хранении или помещен под другой временный таможенный режим, при котором допускаются соответствующие продажи.

В то же время, согласно законодательной базе[[130]](#footnote-130), экономические агенты нерезиденты, осуществляющие предпринимательскую деятельность полностью или частично на территории Республики Молдова продолжительностью более 3 месяцев, должны зарегистрировать постоянное представительство и зарегистрироваться в качестве субъекта налогообложения. Но на самом деле на таможенной территории разрешены последовательные продажи с участием экономических агентов нерезидентов (из юрисдикций, не внедряющих международные стандарты прозрачности), не зарегистрированных в качестве налогооблагаемых субъектов, что порождает возможные уклонения от уплаты налогов и не способствует предотвращению и борьбе с отмыванием денег. Эти операции привели к незаконному увеличению таможенной стоимости некоторых товаров, освобожденных от ввозных пошлин, предназначенных для реализации проектов технической помощи и финансируемых за счет внешних грантов/ссуд, с причинением ущерба государственному бюджету.

**4.2.5. При электронном декларировании некоторых товаров с налоговыми и таможенными льготами, а именно экспресс-диагностических тестов для выявления SARS-CoV-2, к таможенной декларации на импорт не прилагались некоторые документы, подтверждающие транспортные расходы.**

Аудит показал, что, согласно таможенной декларации[[131]](#footnote-131), экономический агент резидент[[132]](#footnote-132) импортировал из Китая с налоговыми и таможенными льготами[[133]](#footnote-133), 700 тыс. экспресс-диагностических тестов для выявления SARS-CoV-2, с таможенной стоимостью товара в размере 455,0 тыс. долларов США, что эквивалентно 8 032,6 тыс. леев, подтверждаемых коммерческим счетом (invoce) и платежными поручениями, прилагаемыми к таможенной декларации. Далее таможенный орган, в отсутствие подтверждающих документов[[134]](#footnote-134), а именно, сопроводительного письма Air Waybili (fraht) и платежного поручения, принял транспортные расходы при таможенном оформлении товаров на сумму 116,0 тыс. долларов США (2 047,9 тыс. леев), которые были отражены в графе компонентов стоимости. В итоге, статистическая стоимость товара была увеличена на таможне на указанную сумму, и она составила 10 080,4 тыс. леев, а освобождения от ввозных пошлин составили 2 059,2 тыс. леев, увеличившись на **409,5 тыс. леев**. Указанная сделка была отобрана для зеленого коридора без документального контроля и физического осмотра. Аудит показал, что цена одного экспресс-диагностического теста для выявления SARS-CoV - 2 с бесспошлиными льготами составила 14,40 лея, а без льгот-17,50 лея за единицу, что по сравнению с ценой экспресс-теста, продаваемого в аптеках, составляет 150-200 леев, при этом не установлены правила торговли товарами, импортируемыми с освобождениями.

Аналогичным образом, другой экономический агент резидент[[135]](#footnote-135) в соответствии с таможенной декларацией[[136]](#footnote-136) импортировал из Китая с налоговыми и таможенными льготами[[137]](#footnote-137) 350 тыс. тестов Wondfo 2019 – Ncov Antigen Test, с таможенной стоимостью 220,0 тыс. долларов США, что эквивалентно 3860,9 тыс. леев, подтвержденной коммерческим счетом (invoce) и платежными поручениями, прилагаемыми к таможенной декларации. Впоследствии таможенный орган, при отсутствии подтверждающих документов[[138]](#footnote-138), а именно, платежного поручения, принял транспортные расходы при таможенном оформлении товаров в размере 96,7 тыс. долларов США (1 693,4 тыс. леев), или 44% от стоимости товара, которые были включены в графу элементы стоимости. В результате, статистическая стоимость товара на таможне была увеличена на указанную сумму, и она составила 5 554,4 тыс. леев, а льготы на ввозные платежи составили 1 337,5 тыс. леев, увеличившись на **338,6 тыс. леев**, при этом сделка была выбрана для зеленого коридора без документального контроля и физического осмотра.

Кроме того, не соответствует вес груза в 9 210,4 кг из договора-заказа №1 от 12.10.2021, который должен был быть перевезен по цене 96,7 тыс. долларов США; из сопроводительного письма Air waybili (fraht) весом 10 000 кг и таможенной декларации весом 6 032 кг, транспортные расходы в графе элементы стоимости были необоснованно увеличены на 33,5 тыс. долларов США, что эквивалентно **587,1 тыс. леев**[[139]](#footnote-139). Аудитом установлено, что цена одного экспресс-теста Wondfo 2019 – Ncov Antigen Test с беспошлинными льготами составила 15,90 лея, а без льгот - 19,70 лея за единицу, что, по сравнению с ценой экспресс-теста продаваемого в аптеках составляет 150 леев, при этом не установлены правила торговли товарами, импортируемыми с освобождениями.

В 2021 году экономический агент резидент[[140]](#footnote-140) закупил в восточных районах Республики Молдова 52,0 тыс. тонн гальки с выставленной таможенной стоимостью 2,7 млн. леев. Таможенный орган освободил экономического агента от ввозных пошлин на сумму **515,4 тыс. леев**[[141]](#footnote-141), на основании письма №05-11/4600 от 15.09.2020, полученного от „Государственного управления дорог”[[142]](#footnote-142), которое было дополнено, вопреки положениям Постановления Правительства №246 от 08.04.2010[[143]](#footnote-143), и не было адресовано таможенному органу. Кроме того, экономический агент задекларировал таможенному органу гравий по 967 квитанциям PV-14, предназначенным для взимания ввозных пошлин с физических лиц, что противоречит Приказу Таможенной службы №346 от 24.12.2009 об утверждении технических правил печати, использования и заполнения таможенной декларации в деталях.

Исходя из вышеизложенного, аудит считает, что, при таких обстоятельствах, таможенному органу необходимо организовать учебные занятия для государственных служащих со специальным статусом в рамках Таможенных бюро, касающиеся таможенной документации, необходимой для представления экономическими агентами при таможенном оформлении товаров для предоставления налоговых и таможенных льгот.

**4.2.6. При декларировании некоторых импортируемых товаров не были отнесены правильно коды классификации товаров, что привело к освобождению или невзиманию некоторых ввозных пошлин.**

Один экономический агент резидент[[144]](#footnote-144) импортировал 13.07.2020 с освобождением от уплаты НДС, части оборудования для мельницы и для переработки „силоса”[[145]](#footnote-145), со статистической стоимостью товара 27,4 тыс. долларов США. Анализ документов на импорт[[146]](#footnote-146) показал, что „силос” представляет собой крупногабаритную конструкцию, оснащенную специальными сушильными и транспортными установками, следовательно, эта техника должна была быть классифицирована и задекларирована по другой тарифной позиции груза[[147]](#footnote-147), для которой не предусмотрены льготы по НДС, таким образом, не были взысканы ввозные пошлины в размере **348,6 тыс. леев**[[148]](#footnote-148)**.**

Аналогично, экономический агент резидент[[149]](#footnote-149) по 19 таможенным декларациям импортировал стоматологическую керамику стоимостью 1,9 млн. леев, при этом товр был задекларирован как фармацевтические препараты и изделия[[150]](#footnote-150), по сниженной ставке НДС 8,0%, а на самом деле товар должен был быть классифицирован и декларирован как „Керамические аппараты и изделия лабораторного, химического и другого технического назначения”[[151]](#footnote-151), с уплатой ТП 10% и НДС 20%, таким образом, не были взысканы ввозные пошлины в размере **460,5 тыс. леев**[[152]](#footnote-152)**.**

**Примечание:** *ТС включила в программу последующую контроля на 2022 год пять экономических агентов резидентов[[153]](#footnote-153), отмеченных в Отчете аудита, а для других двух экономических агентов резидентов[[154]](#footnote-154) будет проведен анализ рисков в аспекте правильности пользования благоприятным тарифным режимом.*

**4.2.7. Несовершенство законодательной базы по предоставлению налоговых и таможенных льгот для реализации проектов технической и инвестиционной помощи, позволяет по-разному интерпретировать условия включения или невключения в качестве элементов стоимости транспортных расходов в стоимость импортируемого товара из налоговой накладной (invoce).**

В соответствии с положениями Постановления Правительства №246 от 08.04.2010[[155]](#footnote-155), ТС предоставляет освобождение от уплаты акцизов, таможенной пошлины и сбора за осуществление таможенных процедур и освобождение от уплаты НДС без права вычета при таможенном оформлении товаров, импортированных бенефициарами, на основании документов, подтверждающих стоимость и количество импортируемых товаров. Одновременно, согласно Письму Минфина №09/3-13/303 от 23.09.2019 „Правильность применения положений п.61 Приложения №3 к Постановлению Правительства №246 от 08.04.2010”, благоприятный тарифный режим должен применяться к товарам и услугам, предназначенным для реализации проектов технической и инвестиционной помощи в количественных и стоимостных пределах, специально установленных в соответствии с международными соглашениями, частью которых Республика Молдова является. В контексте изложенных выше положений, таможенные органы предоставляют налоговые и таможенные льготы при таможенном оформлении товаров импортируемых/поставленных бенефициаром, предназначенных для реализации проектов технической или инвестиционной помощи на основании письма на официальном бланке дарителя, разработчика или бенефициара, в соответствии со **„стоимостью и количеством импортируемых товаров, указанных в налоговой накладной (invoce)”**. Несовершенство законодательной базы допускает различные интерпретации относительно включения или невключения в качестве элементов стоимости транспортных расходов в стоимость важного товара из налоговой накладной (invoce), когда не представлен договор об оказании услуг и соответствующие документы, подтверждающие эти расходы.

Анализ данных Информационной системы ТС показал, что некоторые экономические агенты в 2020-2021 годах импортировали товары с налоговыми и таможенными льготами[[156]](#footnote-156) со статистической стоимостью товара в размере 1 299,5 млн. леев, а в качестве элементов стоимости в графе 12 по 5 616 таможенным декларациям на импорт были включены транспортные расходы в размере **66,1 млн. леев**, экономические агенты воспользовались льготами в размере 13,4 млн. леев, что генерирует интерпретации п.61 Приложения №3 к Постановлению Правительства №246 от 08.04.2010. Транспортные расходы, включенные в качестве элементов стоимости с освобождением от ввозных пошлин из таможенных деклараций за 2020-2021 годы, отражены *в Таблице №7* *из Приложения к Отчету аудита.*

**Примечание:** *ТС в 2022 году запланировала контроли у 21 экономического агента с критериями риска в части необоснованного включения транспортных расходов в графу элементов стоимости.*

* + 1. **Статистическая стоимость важных товаров, как и налоговые и таможенные льготы, предоставляемые на товары, помещенные под назначение магазина duty-free, достигли значительных лимитов, а льготы, предоставляемые при торговле товарами под таможенным надзором в магазинах duty-free в зоне въезда на территорию Республики Молдова, снижаются.**

Магазин duty free, согласно законодательной базе[[157]](#footnote-157), представляет собой реализацию товаров под таможенным надзором без применения мер экономической политики, в специально оборудованных для этого местах, расположенных в международных аэропортах, на борту самолетов в международном транспорте, в международных портах или на борту судов в международном транспорте, а также в местах, указанных в ст. 97 (1) того же Кодекса[[158]](#footnote-158), и является магазином беспошлинной торговли для обслуживания дипломатического корпуса. Размещение и продажа товаров в магазине duty-free, расположенном в зоне выбытия из Республики Молдова, осуществляются без уплаты ввозных платежей. В контексте этих правовых положений, торговля товарами через магазины duty-free пользуется налоговыми и таможенными льготами[[159]](#footnote-159) при уплате ввозных платежей (НДС, ТП и акциз), за исключением таможенных процедур.

Под назначением магазина duty-free могут быть размещены любые товары, кроме тех, которые предназначены для ввоза и вывоза с таможенной территории, для продажи в Республике Молдова. Согласно представленной информации, в настоящее время под таможенным надзором находятся **24 магазина duty-free**, принадлежащих 2 экономическим агентам[[160]](#footnote-160), из которых: а) при выезде из страны-18 магазинов, б) при въезде в страну – 6 магазинов, в том числе магазин для обслуживания дипломатического корпуса. Аудит установил, что изменения, внесенные в Таможенный кодекс, позволили с 2012 года разместить магазины беспошлинной торговли перед пунктом паспортного контроля в зоне въезда на территорию Республики Молдова, что не встречается в практике стран сообщества. ЕС не разрешает размещение магазинов duty-free в зоне въезда в страну[[161]](#footnote-161). В случае, если некоторые аэропорты ЕС продают товары по прибытии в зоне выдачи багажа, описанной как „duty-free”, эти товары полностью включают налоги с продаж.

Согласно данным ТИИС „Asycuda World”, стоимость преимущественно иностранных товаров, помещенных под назначение магазина duty-free, за 2020 - 2021 годы, составила **998,1 млн. леев**, зафиксировав рост с 326,0 млн. леев в 2020 году до 672,1 млн. леев в 2021 году, или на 206%. Стоимость предоставленных льгот на товары, помещенные в магазинах duty-free за тот же период, составила **1 985,1 млн. леев**, в том числе в 2021 году – в сумме 729,8 млн. леев, в 2020 году - 1 255,3 млн. леев. В то же время стоимость товаров, продаваемых через магазины duty-free, расположенные в зонах выезда и въезда в Республику Молдова, за тот же период, выросла с 166,7 млн. леев в 2020 году до 628,6 млн. леев в 2021 году, или на 377,0%, самый заметный поток грузов приходится на зону выезда из страны (699,0 млн. леев).

Отмечается, что ТС ведет учет предоставляемых налоговых и таможенных льгот на товары из магазинов duty-free только в зоне въезда на территорию Республики Молдова, а в зоне выезда из страны льготы на продаваемые товары не регистрируются в ТИИС „Asycuda World”, поскольку это не предусмотрено нормативной базой.

Аудит показал, что из-за отсутствия внутреннего контроля, непроверки в системе и недокументирования льгот при выезде из страны, стоимость налоговых и таможенных льгот, предоставленных в 2020 году одному экономическому агенту резиденту[[162]](#footnote-162) на некоторые товары, помещенные под назначением магазина duty-free на внутреннем Таможенном посту Кишиневский Аэропорт, была ошибочно увеличена на **3,6 млрд. леев**, в том числе по акцизам - на 3,0 млрд. леев, а по НДС - на 0,6 млрд. леев. Причиной тому является ошибочное внесение количества сигарет „Winstonss Blue” и „Winstonss Silver” в таможенную декларацию на импорт, которое было увеличено в **1000 раз**, включая ввозные пошлины, рассчитанные в той же сумме. Следовательно, таможенный орган не обеспечил контроль количества товара и стоимости в зоне въезда в назначение магазина duty-free, и в зоне выезда с территории Республики Молдова. Эволюция стоимости товаров, помещенных в магазинах duty-free, а также налоговых и таможенных льгот на товары, помещенные в магазине duty-free, предоставленных Таможенной службой в 2020-2021 годах, представлена на *Диаграмме №3.*

*Диаграмма №3*

***Источник:*** *Данные из ТИИС „Asycuda World” и отчетов о предоставленных льготах за 2020-2021 годы.*

Анализ данных ТИИС „Asycuda World” показал, что основная доля в объеме товаров, продаваемых через магазины duty-free, приходится на зону выезда из страны, которая в 2021 году составила 92,4% (581,2 млн. леев), и в зоне въезда в страну - 7,6% (47,3 млн. леев).

Констатации аудита указывают на то, что в период 2019-2021 гг. сумма налоговых и таможенных льгот, предоставляемых магазинам duty-free, расположенным в зоне въезда на территорию Республики Молдова, и за работу магазина duty-free для обслуживания дипломатического корпуса составила **133,4 млн. леев**. Синтез налоговых и таможенных льгот, по типу освобождений, предоставляемых для назначения магазин duty-free в зоне въезда в страну в 2019-2021 гг., представлен *в Таблице №3.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Таблица №3 (тыс. леев)* | | | | |
| **Типы налоговых и таможенных льгот предоставляемых для назначения магазин duty-free в зоне въезда в Республику Молдова** | **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** | **Всего предоставлено льгот** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* |
| **НДС** | 44774,0 | 6963,5 | 2864,0 | **54601,5** |
| **Акцизы** | 55355,3 | 6762,0 | 0 | **62117,3** |
| **Таможенная пошлина** | 10695,8 | 3145,8 | 2831,0 | **16672,6** |
| **Всего:** | **110825,1** | **16871,3** | **5695,0** | **133391,4** |

***Источник:*** *Отчеты Таможенной службы о предоставленных льготах магазинам duty-free за 2019-2021 годы.*

Налоговые и таможенные льготы, исполненные в 2021 году через магазины duty-free в зоне въезда в страну, по сравнению с 2019 годом, сократились с 110,8 млн. леев в 2019 году до 5,7 млн. леев в 2021 году, или в 19,4 раза. Основная доля в 46,6% в общем объеме исполненных льгот приходится на акцизы, которые в 2021 году составили 0 и сократились на 62,1 млн. леев по сравнению с 2019 годом. Кроме того, доля льгот в налоге на добавленную стоимость составляет 42,4%, достигнув в 2021 году самого низкого уровня, или на 51,7 млн. леев меньше по сравнению с 2019 годом. В то же время наблюдается снижение в 2,6 раза, или на 13,8 млн. леев, льгот, предоставленных на таможенную пошлину в 2021 году.

Отмеченные выше ситуации связаны с изменениями и дополнениями, внесенными Парламентом в Налоговый кодекс №1163-XIII от 24.04.1997[[163]](#footnote-163), для приведения в соответствие национальной нормативной базы в области налогообложения и таможни с acquis Community, и которые предусматривают льготы только для магазинов duty-free, расположенных в зоне отправления с территории Республики Молдова, в международных аэропортах и портах, а также в баре и ресторане duty-free, а также на борту самолетов и судов. Вместе с тем, согласно Закону №119 от 04.09.2019[[164]](#footnote-164), хозяйствующие субъекты, имеющие лицензию на деятельность магазинов duty-free, расположенных в зоне прибытия в Республику Молдова, и магазина duty-free по обслуживанию дипломатического корпуса, срок действия которой не истекает до 1 января 2020 года, продолжают пользоваться по неподакцизным товарам налоговыми и таможенными льготами, предоставляемыми для магазинов duty-free, расположенных в зоне выбытия из Республики Молдова, до истечения срока действия лицензии на деятельность, без права продления.

**Примечание:** *В рамках аудиторской миссии, ТС, в соответствии с протоколом №454 от 01.08.2022 скорректировала в таможенных декларациях на импорт, зарегистрированных в ТИИС „Asycuda World”, в сторону уменьшения количества сигарет „Winstonss Blue” и „Winstonss* *Silver”, а также суммы налоговых и таможенных льгот, которые были ошибочно рассчитаны и заявлены в размере 3,3 млрд. леев, выявленные аудитом.*

* + 1. **Льготы, предоставляемые при ввозе транспортных средств для перевозки людей с ограниченными возможностями опорно-двигательного аппарата, достигли значительных пределов и требуют более строгого мониторинга, а также импортируются автомобили класса люкс.**

Согласно законодательной базе[[165]](#footnote-165), ТС применяет льготы[[166]](#footnote-166) при уплате акцизов и сбора за осуществление таможенных процедур при импорте импорта транспортных средств, классифицируемых по товарной позиции 8703 с объемом двигателя до 2500 см3, независимо от срока их эксплуатации, со специальным назначением - для передвижения лиц с ограниченными возможностями опорно-двигательного аппарата, на основании Закона о социальной интеграции лиц с ограниченными возможностями №60 от 30.03.2012. Одновременно, согласно Закону[[167]](#footnote-167) бенефициары и третьи лица не могут продавать, дарить, передавать по наследству или в любой другой форме передачи во владение или пользование, сдавать в аренду, наем, узуфрукт, операционный или финансовый лизинг транспортные средства специального назначения - для передвижения лиц с ограниченными возможностями опорно-двигательного аппарата. В случае несоблюдения данных требований суммы НДС, акцизы, таможенная пошлина и сбор за осуществление таможенных процедур будут рассчитаны и оплачены бенефициаром или третьим лицом, в зависимости от того, кто поместил под таможенный режим импорта эти транспортные средства, исходя из таможенной стоимости транспортных средств и/или в зависимости от объема двигателя на день импорта. В отступление от данных положений, по истечении пятилетнего периода со дня предоставления освобождения от соответствующих таможенных платежей, бенефициарам из числа лиц с ограниченными возможностями опорно-двигательного аппарата разрешается продавать транспортные средства.

Аудиторский анализ данных из ТИИС „Asycuda World”показал, что в 2021 году было импортировано 1235 транспортных средств со статистической стоимостью в размере **115,8 млн. леев**, импортная цена варьировала от 200,0 тыс. леев до 300,0 тыс. леев за единицу автомобиля, а освобождение от уплаты ввозных пошлин составило **203,6 млн. леев**. Необходимо отметить, что 11 автомобилей стоимостью 4,6 млн. леев были импортированы по ценам от 400,0 тыс. леев до 500,0 тыс. леев за один автомобиль, а для 4 других автомобилей класса люкс (BMW X5, год выпуска 2021, BMW X3, год выпуска 2020, Land Rover Discovery, год выпуска 2018 и др.)[[168]](#footnote-168), стоимостью 3,6 млн. леев, импортная цена варьировала от 575,1 тыс. леев до 1138,4 тыс. леев за автомобиль.

В соответствии с Положением, утвержденным Постановлением Правительства №474 от 20.04.2016[[169]](#footnote-169), управление транспортными средствами, ввезенными в соответствии с законодательными положениями[[170]](#footnote-170), разрешается только **лицам с ограниченными возможностями опорно-двигательного аппарата** или **лицам, имеющим полномочия по их сопровождению/уходу за ними** на основании свидетельства, выданного территориальной структурой социальной помощи. В результате анализа документов, запрошенных и поступивших от Агентства публичных услуг[[171]](#footnote-171) и территориальных структур социального обеспечения, запрошенных таможенным органом, было установлено, что, вопреки законодательным положениям[[172]](#footnote-172), в 2020 и I семестре 2022 года было выявлено **132 случая**, когда лица с ограниченными возможностями передавали в пользование иным лицам транспортные средства, предназначенные для перемещения инвалидов и ввозимых с налоговыми льготами, чем уполномоченные лица. Таким образом, установлено использование товаров для целей, отличных от тех, которые предусмотрены законодательством для применения соответствующих налоговых и таможенных льгот, а согласно Таможенному кодексу[[173]](#footnote-173), товары могут использоваться для целей, отличных от тех, для которых они были импортированы, при условии уплаты причитающихся импортных пошлин.

***Примечание:*** *ТС задокументировала 38 случаев несоответствующего использования транспортных средств, предназначенных для перемещения людей с ограниченными возможностями опорно-двигательного аппарата, при этом были рассчитаны ввозные пошлины в размере 4,9 млн. леев, из которых 0,6 млн. леев были взысканы.*

* + 1. **Освобождения, предоставляемые на товары, ввозимые на таможенную территорию страны экономическими агентами из восточных районов Республики Молдова, зарегистрированными в Агентстве публичных услуг, и физическими лицами, при условии, что товары остаются на территории, не контролируемой конституционными органами, за последние 3 года составили в общей сложности 13,4 млрд. леев, и требуют более строгого мониторинга.**

В целях борьбы с контрабандой, предотвращения нарушений таможенных правил, надлежащего контроля и учета внешнеэкономических операций, а также продвижения таможенной политики, согласованной с международными обязательствами, Правительство Республики Молдова своими нормативными актами[[174]](#footnote-174) постановило, что начиная с 2014 года экономические агенты из восточных районов, зарегистрированные в Публичном учреждении „Агентство публичных услуг”, могут осуществлять импорт товаров, в зависимости от требуемого таможенного режима, без взимания ввозных пошлин, ТП, ТП, НДС, акцизы и платежей за загрязнение окружающей среды при условии, что эти товары остаются на территории, не контролируемой конституционными органами.

Анализ данных ТИИС "Asycuda World" установил рост за последние годы в 1,4 раза объема и стоимости товаров, импортируемых экономическими агентами с территории, не контролируемой конституционными органами, которые на конец 2021 года составили **15 289,4 млн. леев**. Параллельно с увеличением объема импортируемых товаров, увеличился в 1,7 раза и объем освобождений от импортных платежей, предоставленных ТС[[175]](#footnote-175), которые в совокупности за 2019-2021 годы составили **13 430,9 млн. леев**, или 100,7% от общего объема освобождений в размере 13 340,2 млн. леев, предоставленных в 2021 году всем экономическим агентам Республики Молдова. Синтез освобождений от ввозных платежей по видам освобождений, предоставленных экономическим агентам из восточных районов Республики Молдова, за 2019-2021 годы, *представлен в Таблице №4*.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Таблица №4 (тыс. леев)* | | | | |
| **Типы освобождений от ввозных платежей по видам освобождений, предоставленных экономическим агентам и физическим лицам из восточных районов Республики Молдова** | **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** | **Всего предоставлено освобождений** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* |
| **НДС** | 2155,2 | 2555,1 | 3474,3 | **8184,6** |
| **Акцизы** | 501,1 | 1646,2 | 1295,7 | **3443,0** |
| **Таможенная пошлина** | 439,0 | 616,0 | 603,3 | **1658,3** |
| **Сбор за таможенные процедуры** | 39,4 | 43,2 | 62,5 | **145,1** |
| **Всего:** | **3134,7** | **4860,5** | **5435,7** | **13430,9** |

**Источник:** Отчеты Таможенной службы о предоставленных льготах, за 2019-2021 годы.

Анализ данных из Таблицы показывает, что освобождение от уплаты ввозных платежей, предоставляемых экономическим агентам и частным лицам из Приднестровья, увеличилось с 3 134,7 млн. леев в 2019 году до **5 435,7 млн. леев** в 2021 году, или на 2 301,0 млн. леев (73,4%). Основная доля в 63,9% в общем объеме освобождений приходится на НДС, который в 2021 году составил 3 474,3 млн. леев и увеличился на 1 019,1 млн. леев по сравнению с 2019 годом. Кроме того, доля акцизных льгот составляет 23,8%, и в 2021 году зарегистрировала 1 295,7 млн. леев, или увеличение на 794,6 млн. леев по сравнению с 2019 годом.

Аудитом установлено, что 23 экономических агента из восточных районов Республики Молдова импортировали в 2021 году товары (нефтепродукты, табачные изделия, алкогольные изделия, автомобили и другие товары) на сумму **10 506,3 млн. леев**, или 68,0% от общего объема импортируемых товаров, а предоставленные льготы составили **3 514,8 млн. леев**, или 64,7% льгот, предоставленных в 2021 году.

Анализ данных из ТИИС "Asycuda World" выявил, что 2 экономических агента Приднестровья[[176]](#footnote-176) в 2021 году импортировали внушительное объемы нефтепродуктов на сумму 948,5 млн. леев, с применением освобождений в общей сложности **581,8 млн. леев**, сумма освобождений на нефтепродукты за последние три года составила **1 488,5 млн. леев**. Стоимость и объемы нефтепродуктов, ввезенных экономическими агентами из восточных районов Республики Молдова за 2019-2021 годы, *представлены в Таблице №5.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Таблица №5* | | | | | | | | | | |
| **Год** | **Бензин** | | | **Дизельное топливо** | | | **Сжиженный газ** | | | **Всего освобождений, млн. леев** |
| **тыс. литров** | **Стоимость,**  **млн. леев** | **Освобождения, млн. леев** | **тыс. кг** | **Стоимость, млн. леев** | **Освобождения, млн. леев** | **Mii kg** | **Стоимость,**  **млн. леев** | **Освобождения, млн. леев** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* | *9* | *10* | *11* |
| **Всего,**  **в т.ч.:** | **90780** | **812,4** | **696,0** | **148994** | **1541,7** | **782,4** | **1483,6** | **17,2** | **10,1** | **1488,5** |
| **2021** | 26965 | 333,5 | **278,5** | 52604 | 601,0 | **295,7** | 1050,3 | 14,0 | **7,6** | **581,8** |
| **2020** | 28310 | 171,0 | **182,9** | 45822 | 370,8 | **231,8** | 372,5 | 2,5 | **2,1** | **416,8** |
| **2019** | 35505 | 307,9 | **234,6** | 50568 | 569,9 | **254,9** | 60,8 | 0,7 | **0,4** | **489,9** |

**Источник:** *Информации из ТИИС „Asycuda World” и отчетов о предоставлении освобождений.*

Согласно информации ТС, в последние годы мобильные группы на национальных маршрутах, в том числе вблизи внутренних таможенных постов на административной границе с Приднестровским регионом, выявили 7 случаев транспортировки около 4,7 тонн нефтепродуктов без документов о происхождении.

В 2020 году один экономический агент[[177]](#footnote-177) из Приднестровья импортировал 1 922,2 тыс. кг табачных изделий (1,7 млрд. штук сигарет), стоимостью 292,7 млн. леев, пользуясь льготами в размере **1 602,3 млн. леев**. Впоследствии, в 2021 году соответствующему экономическому агенту была отозвана его лицензия, и больше он не зарегистрировал импорт табачных изделий с освобождениями.

Было установлено, что в 2021 году экономические агенты из восточных районов Республики Молдова импортировали 3959 машин и легковых автомобилей, статистическая стоимость товаров составила 446,8 млн. леев, а освобождение от уплаты ввозных платежей составило **627,2 млн. леев**, что на 390,4 млн. леев, или на 166%, больше по сравнению с 2020 годом. Кроме того, физические лица из Приднестровья импортировали в различные периоды 2055 автомобилей, статистическая стоимость товаров составила 282,2 млн. леев, а сумма предоставленных льгот на 31.12.2021 составила **487,3 млн. леев**. Статистическая стоимость товаров и льгот, предоставленных экономическим агентам из Приднестровья, по отношению к стоимости импортируемых товаров и предоставленных льгот, за 2020-2021 годы, *представлены в Таблице №8 из Приложения к Отчету аудита.*

Согласно законодательству[[178]](#footnote-178), Таможенная служба была обязана ежеквартально запрашивать, на основе заключенных соглашений, у таможенных органов соседних стран информацию об экспорте/импорте товаров и сопоставлять эти данные с данными, зарегистрированными таможенной статистикой Республики Молдова. В случае выявления расхождений, в результате которых был причинен ущерб государству, к соответствующим экономическим агентам должны были применяться санкции, предусмотренные действующим законодательством, аудитом установлено, что за 2020-2021 годы такие нарушения не выявлялись.

Аудит констатировал, что согласно таможенным декларациям и протоколам, приложенным к таможенным декларациям, АО „Moldovagaz” импортировало в 2021 году из Российской Федерации 3,23 млрд. м3 природного газа, а в 2020 году - 2,97 млрд. m3, который в размере от 62,3% до 64,6% ежегодно импортируемого природного газа предназначен для восточных районов Республики Молдова, не контролируемых конституционными органами. Согласно информации из ТИИС „Asycuda World”, в 2021 году АО „Moldovagaz” задекларировало Таможенной службе 1,2 млрд. м3 природного газа, импортируемого из России, по цене 5,6 млрд. леев, уплатив НДС по сниженной ставке 8% и сбор за таможенные процедуры в размере 418,6 млн. леев, а в 2020 году задекларировало импорт 1,1 млрд. m3 природного газа по цене 3,4 млрд. леев, уплатив ввозные пошлины в размере 248,7 млн. леев.

Согласно законодательной базе[[179]](#footnote-179), природный газ, импортируемый АО „Moldovagaz” для ООО „Tiraspoltransgaz”, освобождается от уплаты ввозных платежей. Аудиторские доказательства свидетельствуют о том, что в Едином реестре налоговых и таможенных льгот, утвержденном Приказом министра финансов №45 от 12.02.2018[[180]](#footnote-180), не была отражена в установленном порядке[[181]](#footnote-181) стоимость льгот[[182]](#footnote-182), предоставленных в период 2020-2021 гг. экономическому агенту из восточных районов Республики Молдова. По данным Таможенной службы, АО „Moldovagaz” не задекларировало импорт природного газа, осуществляемый для ООО „Tiraspoltransgaz”. Было установлено, что, согласно протоколам, приложенным к таможенным декларациям, объем природного газа, импортируемого АО „Moldovagaz” для ООО „Tiraspoltransgaz”, не задекларированный в 2021 году, составил 2,0 млрд. м3 газа, а за 2020 году - 1,9 млрд. m3 газа, на общую сумму **997,8 млн. США**, а неотраженные освобождения за 2020-2021 годы, связанные с экономическим агентом из Приднестровья, по оценкам аудита, составляют **1,3 млрд. леев**[[183]](#footnote-183)**.**

Обобщив вышеизложенное, аудит определяет, что в отсутствие надлежащего контроля сохраняется риск того, что импортируемые товары с освобождениями экономическими агентами левобережья Днестра останутся на территории Республики Молдова, без уплаты всех ввозных платежей, что, соответственно, приведет к упущению доходов в бюджете (налог на добавленную стоимость, акцизы, таможенный налог и таможенные процедуры).

Единый регистр налоговых и таможенных льгот за 2021 год *представлен в Приложении №9 к Отчету аудита*.

1. **ОБЩИЙ ВЫВОД**

Налоговые и таможенные льготы, администрируемые Таможенной службы, которые представляют собой сумму налогов и сборов, не взимаемых в национальный публичный бюджет, с целью поддержки определенной группы экономических агентов или определенного вида деятельности, за последние 5 лет составили в целом 48,7 млрд. леев. Как удельный вес по отношению к администрируемым доходам, налоговые и таможенные льготы варьировали между лимитами роста от 35,3% до 46,7%. Налоговые и таможенные льготы в 2021 году составили в целом 13,4 млрд. леев, достигнув самого высокого уровня за последние 5 лет. На основании констатаций внешнего публичного аудита соответствия управления налоговыми и таможенными льготами за 2020-2021 годы, делаем вывод, что государственные органы недостаточно сконцентрировались для обеспечения надлежащего управления процессом администрирования налоговых и таможенных льгот, поскольку имеются резервы по всей организационной цепочке, находящейся в начальной стадии создания. Одновременно, аудит обозначает проблемные ситуации, которые обосновали формулирование соответствующих выводов, а именно:

* недостатки в процессе планирования и отчетности налоговых и таможенных льгот, вызванные нерегулированием в законодательной базе способа их планирования и отчетности в соответствии с передовой практикой, а также неуказанием обязанностей вовлеченных сторон;
* из-за незаконной замены 363 коммерческих счетов на импорт 8,6 тыс. тонн нефтяного битума с выставленной стоимостью 2,8 млн. евро (3,3 млн. долларов США) другими налоговыми накладными (invoce) с ценой товара в долларах США, не оформленными таможенными органами, стоимость товара была необоснованно увеличена на таможне на сумму 1,1 млн. долларов США (19,2 млн. леев), а освобождения - на 3,9 млн. леев;
* незаконное предоставление одному экономическому агенту резиденту налоговых и таможенных льгот в размере 7,1 млн. леев на импорт дизельного топлива, который не был выбран в результате тендера на поставку товаров в рамках проектов инвестиционной помощи;
* Единый регистр налоговых и таможенных льгот за 2020-2021 годы не включает сумму освобождений от НДС в размере 780,6 млн. леев с правом вычета, относящихся к проектам технической и инвестиционной помощи;
* освобождение экономических агентов из восточных районах Республики Молдова от полной уплаты ввозных платежей за последние 3 года составило в целом 13,4 млрд. леев, при этом не снижался/исключался риск того, что эти товары не будут реимпортированы на территорию Республики Молдова;
* в 2020-2021 годах, 3,9 млрд. м3 природного газа стоимостью 997,8 млн. долларов США, импортированные из Российской Федерации АО „Moldovagaz” для ООО „Tiraspoltransgaz”, не были задекларированы в таможенном органе, а освобождения, не отраженные в установленном порядке в Едином реестре налоговых и таможенных льгот, составили 1,3 млрд. леев[[184]](#footnote-184), по оценкам аудита;
* не был определен действенный инструмент, необходимый для системного мониторинга правильности и законности освобождений, которыми воспользовались некоторые экономические агенты, в частности те, которые подвержены риску несоответствия, а также для установления рычагов повышения ответственности всех бенефициаров, которые неправильно используют предоставляемые государством льготы. Проведение проверок посттаможенного оформления с опозданием или после осуществления импорта и помещения товаров, а также непредставление экономическим агентом, по требованию таможенного органа, документов согласно декларации-обязательства не обеспечивает достоверности и результативности этих мер.

Аудит оценил в деталях несколько типов налоговых и таможенных льгот, а сформульрованные замечания были включены в соответствующие разделы настоящего Отчета аудита.

Выводы внешнего публичного аудита и представленные рекомендации были доведены до сведения руководства ТС, для оценки размера бюджетных затрат на налоговые льготы, их отражения в учете и отчетности, а также обеспечения процесса системной оценки воздействия, вытекающего из предоставления льгот, с пересмотром и исключением тех льгот, которые не подтвердили свою эффективность. Эти ситуации указывают на уязвимость процесса предоставления льгот, администрируемых Таможенной службой, поскольку они влияют на уровень сбора доходов в государственном бюджете и на надлежащее исполнение роли администратора доходов. Отмеченные аудитом ситуации определяют необходимость принятия срочных мер по устранению недостатков и проблемных ситуаций, описанных в настоящем Отчете аудита.

1. **РЕКОМЕНДАЦИИ**

**Министерству финансов:**

1. обеспечить пересмотр нормативной базы по регулированию налоговых и таможенных льгот, с целью приведения национальной базы в соответствие с принятыми обязательствами Соглашением об ассоциации, заключенным между Республикой Молдова и Европейским Союзом (п.4.1);
2. обеспечить консолидацию бюджетно-налогового управления, в том числе путем ежегодной оценки бюджетных затрат на льготы и организации учета и отчетности льгот в соответствии с целями плана действий Правительства (п.4.1);
3. обеспечить публикацию Приказа министра финансов №45 от 15.08.2018 „Об утверждении Единого реестра налоговых и таможенных льгот”, с целью обеспечения учета, прозрачности и мониторинга всех налоговых и таможенных льгот, и разработать нормативные положения о их отчетности (п.4.1);
4. продолжить межведомственное сотрудничество с Советом по конкуренции, ТС и другими органами по пересмотру законодательства, связанного с государственной помощью, всего спектра налоговых и таможенных льгот, а также по согласованию существующих схем государственной помощи с положениями обязательств, принятых Соглашением об ассоциации, заключенным между Республикой Молдова и Европейским Союзом (п.4.2.1- 4.2.10).

**Таможенной службе:**

1. обеспечить соблюдение нормативных актов при предоставлении налоговых и таможенных льгот экономическим агентам и физическим лицам, с усилением мер таможенного контроля, в том числе в аспекте соблюдения „деклараций-обязательств”", поданных и принятых экономическими агентами (п.4.2.1- 4.2.10);
2. разработать внутреннюю стандартную форму для учета экономических агентов из восточных районов Республики Молдова, осуществляющих поставки товаров с освобождениями (4.2.2);
3. использовать имеющиеся инструменты, такие как последующий контроль на основе рисков, с целью оперативного выявления несоблюдения бенефициарами налоговых и таможенных льгот нормативно-законодательной базы (п.4.2.1, 4.2.3-4.2.8);
4. обеспечить внутренний управленческий контроль и описание операционных процессов, связанных с предоставлением и отчетностью налоговых льгот, в том числе тех, которые связаны с коммуникацией с центральными отраслевыми органами, участвующими в предоставлении налоговых льгот, а также разработать регистр рисков (п.4.1);
5. проводить учебные тренинги для персонала ТС по процессу предоставления налоговых и таможенных льгот экономическим агентам, в том числе по обязательным документам, которые необходимо представить таможенноу органу для предоставления льгот (п.4.1).

**ПОДПИСИ АУДИТОРСКОЙ ГРУППЫ**

***Ответственный за составление Отчета аудита:***

Руководитель аудиторской группы, начальник Управления аудита III

в рамках Главного управления аудита I,

публичный аудитор, **Виктор Мунтяну**

Главный публичный аудитор,  **Вера Георгицэ**

Публичный аудитор,  **Игор Густой**

***Ответственный за мониторинг и обеспечение качества аудита:***

Начальник Главного управления аудита I,

публичный аудитор **Наталья Трофим**

**VII. ПРИЛОЖЕНИЯ**

*Anexa nr.1*

**Cadrul de reglementare aplicabil de către Serviciul Vamal**

|  |
| --- |
| Acte legislative |
| Codul vamal nr.1149-XIV din 20.07.2000; |
| Codul fiscal nr.1163-XIII din 24.04.1997; |
| Legea nr. 1380-XIII din 20.11.1997 cu privire la tariful vamal |
| Legea nr. 302 din 21.12.2017 cu privire la Serviciul Vamal; |
| Legea nr.1569-XV din 20.12.2002 cu privire la modul de introducere și scoatere a bunurilor de pe teritoriul Republicii Moldova de către persoane fizice; |
| Legea nr. 451- XV din 30.07.2007 privind acordarea de licențe pentru unele genuri de activitate; |
| Legea nr.172 din 25.07.2014 privind aprobarea Nomenclaturii combinate a mărfurilor; |
| Hotăriri de Guvern, acte normative ale entității |
| Hotărârea Guvernului nr. 974 din 15.08.2016 „Cu privire la aprobarea Regulamentului privind modul de declarare a valorii în vamă a mărfurilor”; |
| Hotărârea Guvernului nr. 1140 din 02.11.2005 „Pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a destinațiilor vamale prevăzute de Codul vamal al Republicii Moldova”; |
| Hotărârea Guvernului nr. 1290 din 09.12.2005 „Pentru aprobarea Regulamentului cu privire la activitatea brokerului vamal și a specialistului în domeniul vămuirii”; |
| Hotărârea Guvernului nr.792 din 08.07.2004 „Despre aprobarea Regulamentului privind transportarea mărfurilor prin posturile vamale interne de control”; |
| Hotărârea Guvernului nr.1144/03 din 03.11.2005 „Cu privire la aprobarea Concepției sistemului de administrare a riscurilor în Serviciul Vamal”; |
| Hotărârea Guvernului nr.474 din 20.04.2016 „Pentru aprobarea Regulamentului cu privire la modul de aplicare a facilităților fiscale și vamale la importul mijloacelor de transport cu destinație specială”; |
| Hotărârea Guvernului nr.561 din 18.05.2007 „Cu privire la Sistemul Informațional Integrat Vamal”; |
| Hotărârea Guvernului nr.145 din 26.02.2014 „Pentru aprobarea Regulamentului cu privire la modul de aplicare a facilităților fiscale stabilite în art.103 alin.(1) pct.(29) din Codul fiscal și art.28 lit.q2) din Legea nr.1380 din 20.11.1997 cu privire la tariful vamal”; |
| Ordinul SV nr. 346-O din 24.12.2009 referitor la aprobarea Normelor tehnice privind imprimarea, utilizarea și completarea declarației vamale în detaliu; |
| Ordinul nr. 480-O din 18.12.2006 cu privire la aprobarea Metodologiei de prelucrare a declarației vamale în detaliu; |
| Ordinul nr. 276-O din 24.10.2002 cu privire la perfectarea actelor vamale la vămuirea mărfurilor provenite din tranzacțiile economice externe; |
| Regulamentul cu privire la procedura de realizare a controlului ulterior de către organele vamale, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1000 din 17.10.2018. |

*Tabelul nr.1*

**Informații privind costurile facilităților fiscale și vamale pe tipuri de impozite și taxe la importul mărfurilor pe anii 2019-2021** *(mil. lei)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Tipurile de impozite și taxe | Perioada | | | Ponderea, % | Devieri  2020/2021 |
| **anul 2019** | **anul 2020** | **anul 2021** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=4-3 |
| Total facilități acordate, inclusiv: | **9427,3** | **10675,1** | **13340,2** | **100** | **2665,1** |
| *TVA* | 4898,7 | 4898,5 | 6654,2 | 49,9 | 1755,7 |
| *Acciza* | 900,0 | 1861,8 | 1948,4 | 14,6 | 86,6 |
| *Taxa vamală* | 3583,0 | 3863,7 | 4663,0 | 34,9 | 799,3 |
| *Taxa pentru efectuarea procedurilor vamale* | 45,6 | 51,1 | 74,6 | 0,6 | 23,5 |

***Sursă:*** *Date generalizate din informațiile Serviciului Vamal privind acordarea facilităților vamale în anii 2019-2021.*

*Tabelul nr.2*

**Informații privind importul produselor petroliere (Jet Fuel A1) destinate aprovizionării aeronavelor implicate în transportul internațional de mărfuri și pasageri scutite de TVA și acciză**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr.**  **d/o** | **Denumirea agentului economic** | **Anul** | **Codul mărfii** | **Regimul vamal** | **Cantitate**  **(mii tone)** | **Valoarea statistică**  **(mil. lei)** | **Facilități fiscale și vamale (mil. lei)** | | | **Total**  **(mil. lei)** |
| **TVA** | **Acciza** | **TPV** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* | *9* | *10* | *11* |
| 1 | **S.R.L. „Lukoil-Moldova”** | **2018** | 271019210 | 4200 | 14,5 | 196,3 | 53,8 | 72,0 | 0,8 | **125,8** |
| 2 | **2019** | 271019210 | 4200 | 48,6 | 598,3 | 172,8 | 263,5 | 2,4 | **436,3** |
| 3 | **2020** | 271019210 | 4200 | 15,6 | 134,0 | 45,4 | 92,7 | 0,5 | **138,2** |
| 4 | **2021** | 271019210 | 4200 | 40,5 | 511,7 | 155,5 | 263,7 | 1,9 | **419,2** |
| **Total:** | | | | | **119,2** | **1440,3** | **427,5** | **691,9** | **5,6** | **1119,6** |

**Sursa:** Informațiile dinSIIV „Asycuda World” și rapoarteleprivind acordarea facilităților fiscale și vamale.

*Tabelul nr.3*

**Informații privind importul de zahăr cu facilități fiscale și vamale pe anii 2020-2021**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Agentul**  **economic** | **Cod**  **contingent**  **tarifar[[185]](#footnote-185)** | **Cantitate**  **tone** | **Valoarea statistică**  **(mii lei)** | **Scutiri**  **TPV**  **(mii lei)** | **Scutiri**  **TV**  **(mii lei)** | **Scutiri**  **TVA**  **(mii lei)** | **Scutiri**  **TOTAL**  **(mii lei)** | **Preferințe**  **TV**  **(mii lei)** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* | *9* |
| **Anul 2020** | | | | | | | | |
| S.R.L.„Sudzucker-Moldova” | EUIM5[[186]](#footnote-186) | 5563,2 | 42866,2 | - | - | 5164,5 | 5164,5 | 32149,6 |
| EUZH[[187]](#footnote-187) | 1207,1 | 9243,1 | - | - | 1224,5 | 1224,5 | 6008,0 |
| S.R.L."Moldova-Zahăr" | ALZH | 286,0 | 2133,5 | - | - | 282,6 | 282,6 | 1386,8 |
| EUIM5 | 1436,3 | 10885,3 | - | - | 1311,4 | 1311,4 | 8164,0 |
| EUZH | 4264,1 | 32993,0 | - | - | 4370,9 | 4370,9 | 21445,5 |
| **TOTAL:** | | **12756,7** | **98121,4** | **-** | **-** | **12353,9** | **12353,9** | **69153,9** |
| S.R.L."SHERIFF" | - | 12473,9 | 85636,1 | 344,6 | 64227,1 | 30041,5 | 94613,3 | - |
| **TOTAL GENERAL:** | | **25230,7** | **183757,5** | **344,6** | **64227,1** | **42395,6** | **106967,4** | **69154,0** |
| **Anul 2021** | | | | | | | | |
| S.R.L.„Sudzucker-Moldova” | ALZH[[188]](#footnote-188) | 813,0 | 5621,4 | - | - | 744,7 | 744,7 | 3653,9 |
| EUIM5 | 3993,9 | 33424,1 | - | - | 4027,3 | 4027,3 | 25068,1 |
| EUZH | 2568,0 | 20620,0 | - | - | 2731,7 | 2731,7 | 13403,0 |
| "Moldova-Zahăr"S.R.L. | ALZH | 182,7 | 1577,8 | - | - | 209,0 | 209,0 | 1025,5 |
| EUIM5 | 4006,1 | 34193,8 | - | - | 4119,6 | 4119,6 | 25645,3 |
| EUZH | 2931,5 | 24995,8 | - | - | 3311,4 | 3311,4 | 16247,3 |
| **TOTAL:** | | **14495,2** | **120432,9** | **-** | **-** | **15143,7** | **15143,7** | **85043,1** |
| SRL"SHERIFF" | - | 7477,2 | 73627,8 | 296,3 | 55220,9 | 25829,0 | 81346,2 | - |
| **TOTAL GENERAL:** | | **21972,4** | **194061,0** | **296,3** | **55220,9** | **40972,9** | **96490,2** | **85043,3** |

**Sursa:** Informațiile dinSIIV „Asycuda World” și rapoartele privind acordarea facilităților fiscale și vamale.

*Tabelul nr.4*

**Informații privind evoluția contingentelor tarifare preferențiale la importul de zahăr, lapte, carne de porc și carne de pasăre în perioada 2014-2021**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Denumirea actului normativ | Cod contingent | Poziții tarifare | Denumirea mărfii | Cota taxei vamale, % | Contingent total a.2014  (Tone) | Contingent total a.2021  (Tone) | Contingent total a.2022  (Tone) |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* |
| Contingent de zahăr | | | | | | | |
| Nota la Capitolul 17 al Legii privind aprobarea Nomenclaturii combinate a mărfurilor nr.172/2014 | ALZH | 1701 | Zahăr din trestie și din sfeclă în stare solidă  (fără certificat UE) | 10% | 1000 | 1000 | 1000 |
| EUZH | 1701 | Zahăr din trestie și din sfeclă în stare solidă  (cu certificat UE) | 10% | 5500 | 5500 | 5500 |
| ALZH1 | 1702, cu excepția poz.1702 20 (zahăr și sirop de arțar) | Alte zaharuri (Glucoză, maltoză, melase ș.a.) | 10% | 1200 | 1200 | 1200 |
| EUZH1 | 1702, cu excepția poz.1702 20 (zahăr și sirop de arțar) | Alte zaharuri (Glucoză, maltoză, melase ș.a.) | 10% | 640 | 640 | 640 |
| ALZH | 1701 | Zahăr din trestie și din sfeclă în stare solidă | 10% | 1000 | 1000 | 1000 |
| Total: |  |  |  |  | **8340** | **8340** | **8340** |
|  | | | | | | | |
| Acordul de Asociere între Republica Moldova și Uniunea Europeană | EUIM5 | 1701 | Zahăr | 0 | 5400 | 8000 | 9000 |
| EUIM6 | 1702 | Alte zaharuri (Glucoză, maltoză, melase ș.a.) | 0 | 640 | 640 | 640 |
| Acordul de Parteneriat Strategic, Comerț și Cooperare între Republica Moldova și Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord | UKIM5 | 1701 | Zahăr | 0 | - | 1090 | 1226 |
| UKIM6 | 1702 | Alte zaharuri (Glucoză, maltoză, melase ș.a.) | 0 | - | 87 | 87 |
|  |  |  |  |  | 6040 | 10067 | 10953 |
| Total general: | | | | | **14380** | **18157** | **19293** |
| Contingent de lapte | | | | | | | |
| Nota la Capitolul 17 al Legii privind aprobarea Nomenclaturii combinate a mărfurilor nr.172/2014 | LAQT | 0401 | Lapte în vrac | 0 | 5000 | 5000 | 5000 |
| Acordul de Asociere între Republica Moldova și Uniunea Europeană | EUIM3 | 0401+0405 | Lapte, smântână și unt | 0 | 1000 | 2000 | 2000 |
| Acordul de Parteneriat Strategic, Comerț și Cooperare între Republica Moldova și Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord | UKIM3 | 0401+0405 | Lapte, smântână și unt | 0 | - | 272 | 272 |
| Total: | | | | | **6000** | **7272** | **7272** |
| Contingent de carne | | | | | | | |
| Acordul de Asociere între Republica Moldova și Uniunea Europeană | EUIM1 | 0203 | Carne de porcinâ | 0 | 4000 | 5000 | 5500 |
| EUIM2 | 0207 | Carne de găină | 0 | 4000 | 5500 | 6000 |
| Acordul de Parteneriat Strategic, Comerț și Cooperare între Republica Moldova și Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord | UKIM1 | 0203 | Carne de porcinâ | 0 | - | 681 | 749 |
| UKIM2 | 0207 | Carne de găină | 0 | - | 749 | 817 |
| Total: |  |  |  |  | **8000** | **11930** | **13066** |

**Sursa:** Informațiile dinSIIV „Asycuda World” și rapoartele privind acordarea facilităților fiscale și vamale.

*Tabelul nr.5*

**Informații cu privire la exportul de zahăr alb pe anii 2020-20212 (cod marfă 1701)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Nr.  d/o | IDNO | Agentul economic | Regim vamal | Cantitatea  exportată | Valoarea mărfii  (mii lei) |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* |
| Anul 2021 | | | | | |
| *1.* | 1002600008706 | „Sudzucker-Moldova” S.R.L., mun. Chișinău | 1000 | 17683,6 | 166790,4 |
| *2.* | 1011604000182 | ICS „Moldova Zahăr” S.R.L., raionul Edineț, or. Cupcini | 1000 | 2312,2 | 26607,3 |
| TOTAL: | | | | **19995,8** | **193397,7** |
| Anul 2020 | | | | | |
| *1.* | 1002600008706 | „Sudzucker-Moldova” S.R.L., mun. Chișinău | 1000[[189]](#footnote-189) | 7905,1 | 64598,7 |
| *3.* | 1011604000182 | ICS „Moldova Zahăr” S.R.L., raionul Edineț, or. Cupcini | 1000 | 572,1 | 5 135,8 |
| *4.* | 1003600020008 | „Haruz-Grup” S.R.L., or. Chișinău | 1000 | 9,0 | 137,0 |
| *5.* | 1008602002995 | „Vacum-Nord” S.R.L., mun. Bălți | 1000 | 1,0 | 54,4 |
| *5.* | 1002600007547 | „KWS Saat Se” S.R.L., mun. Chișinău | 1000 | 0,09 | 2,5 |
| TOTAL: | | |  | **8487,29** | **69928,4** |

**Sursa:** Informațiile dinSIIV „Asycuda World” și rapoartele privind acordarea facilităților fiscale și vamale.

*Tabelul nr.6*

**Sinteza tranzacțiilor privind importul bitumului de petrol din Belarus**

**cu facilități fiscale și vamale efectuat în anii 2019-2021**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | |
| **Anul** | **Republica Belarus** | **Republica Belarus** | **Republica Moldova** | **Valoarea mărfii majorată,  dolari SUA** | **Valoarea mărfii majorată,  lei** |
| **Valoarea facturată, euro** | **Valoarea facturată, dolari SUA** | **Valoarea facturata, dolari SUA** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* |
| Importul de bitum de petrol efectuat intre „Мозырский нефтеперабатывающий завод”, „Cantarell Trading LTD” si „Avtomagistrali Pivdeni International” | | | | | |
| 2021 |  | 1.322.768,38 | 1.663.090,50 | 340.322,12 | 6.007.405,39 |
| 2020 |  | 527.857,27 | 791.750,20 | 263.892,93 | 4.571.031,78 |
| 2019 |  | 217.674,87 | 313.801,60 | 96.126,73 | 1.683.699,21 |
| **Total** |  | **2.068.300,52** | **2.768.642,30** | **700.341,78** | **12.262.136,37** |
|  |  |  |  |  |  |
| Importul de bitum de petrol efectuat între „Мозырский нефтеперабатывающий завод” , „Cantarell Trading LTD și ,,ON. TAAH. TAS. IN. TIC. VE SAN” S.R.L” | | | | | |
| 2021 |  | 506.693,20 | 606.341,30 | 99.648,10 | 1.774.988,11 |
| 2020 |  | 684.939,06 | 973.802,70 | 288.863,64 | 4.960.722,27 |
| 2019 |  | 36.908,46 | 48.304,20 | 11.395,74 | 206.768,48 |
| **Total** |  | **1.228.540,72** | **1.628.448,20** | **399.907,48** | **6.942.478,85** |
|  |  |  |  |  |  |
| Importul total de bitum de petrol și valoarea pierderilor cauzate bugetului de stat de către agenții economici la importul de bitum de petrol în cadrul contractelor cu Administrația de Stat a Drumurilor | | | | | |
| 2021 |  | 1.829.461,58 | 2.269.431,80 | 439.970,22 | 7.782.393,49 |
| 2020 |  | 1.212.796,33 | 1.765.552,90 | 552.756,57 | 9.531.754,04 |
| 2019 |  | 254.583,33 | 362.105,80 | 107.522,47 | 1.890.467,68 |
| **Total** |  | **3.296.841,24** | **4.397.090,50** | **1.100.249,26** | **19.204.615,22** |

**Sursa:** Informațiile dinSIIV „Asycuda World” și rapoarteleprivind acordarea facilităților fiscale și vamale.

*Tabelul nr.7*

**Cheltuielile de transport incluse ca elemente de valoare cu scutirea de drepturi de import**

**din declarațiile vamale pe anii 2020-2021**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Anul | Codul scutirii | Numărul declarațiilor vamale (buc) | Cheltuieli de transport incluse in rubrica elemente de valoare,  (mii lei) | Calculat  TVA  (mii lei) |
| *1* | ***2*** | ***4*** | ***5*** | ***6*** |
| Total general, inclusiv: | | **5616** | **66928,8** | **13385,8** |
| 2020 | 002 | 774 | 6925,5 | 1385,1 |
| 2021 | 002 | 670 | 7616,8 | 1523,4 |
| Total: |  | **1444** | **14542,2** | **2908,5** |
| 2020 | 008 | 1404 | 21422,4 | 4284,5 |
| 2021 | 008 | 1642 | 24172,6 | 4834,5 |
| Total: |  | **3046** | **45594,9** | **9118,9** |
| 2020 | 002 | 940 | 466,6 | 93,3 |
| 2021 | 002 | 64 | 3937,5 | 787,5 |
| Total: |  | **1004** | **4404,1** | **880,8** |
| 2020 | 008 | 26 | 1920,0 | 384,0 |
| 2021 | 008 | 96 | 467,5 | 93,4 |
| Total: |  | **122** | **2387,5** | **477,5** |

**Sursa:** Informațiile dinSIIV „Asycuda World” și rapoartele privind acordarea facilităților fiscale și vamale.

.

*Tabelul nr.8*

**Valoarea statistică a mărfurilor și scutirilor acordate agenților economici din Transnistria**

**în raport cu valoarea totală a mărfurilor importate și scutirilor acordate în anii 2020-2021**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Anul |  | | | | | |
| **Scutirile acordate de SV per total, inclusiv:** | | | | | |
| **TOTAL:** | | **Republica Moldova** | | **Transnistria[[190]](#footnote-190)** | |
| (inclusiv Transnistria) | |
| Valoarea statistică  (mil.lei) | Scutiri (mil.lei) | Valoarea statistică  (mil.lei) | Scutiri  (mil.lei) | Valoarea statistică  (mil.lei) | Scutiri  (mil.lei) |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* |
| Produse petroliere (poziția tarifară 2710)[[191]](#footnote-191) | | | | | | |
| 2020 | **765,30** | **569,00** | 172,80 | 161,80 | 592,50 | 407,20 |
| 2021 | **1726,80** | **1100,40** | 733,70 | 515,00 | 993,10 | 585,40 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Produse din tutun** (poziția tarifară 2402) | | | | | |
| 2020 | **415,00** | **2822,30** | 122,30 | 1220,00 | 292,70 | 1602,30 |
| 2021 | **200,80** | **559,20** | 200,80 | 559,20 | 0,00 | 0,00 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Zahăr (**poziția tarifară 1701**)** | | | | | |
| 2020 | **196,30** | **116,70** | 102,60 | 13,20 | 93,70 | 103,50 |
| 2021 | **200,30** | **103,40** | 120,80 | 15,50 | 79,50 | 87,90 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Alcool etilic sub 80%** (codul poziției tarifare 2208) | | | | | |
| 2020 | **203,20** | **121,20** | 196,20 | 116,90 | 7,00 | 4,30 |
| 2021 | **284,70** | **156,90** | 282,80 | 155,80 | 1,90 | 1,10 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Alcool etilic,** **minimum 80%** (poziția tarifară 2207) | | | | | |
| 2020 | **12,80** | **103,30** | 4,30 | 25,90 | 8,50 | 77,40 |
| 2021 | **23,00** | **205,00** | 2,60 | 16,30 | 20,40 | 188,70 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Autoturisme și autovehicule** (poziția tarifară 8703) | | | | | |
| 2020 | **3003,00** | **871,90** | 2768,40 | 636,90 | 234,60 | 235,00 |
| 2021 | **4406,20** | **1543,70** | 3961,50 | 918,30 | 444,70 | 625,40 |

**Sursa:** Informațiile dinSIIV „Asycuda World” și rapoartele privind acordarea facilităților fiscale și vamale.

*Anexa nr.9*

**Registru unic al facilităților fiscale și vamale pe anul 2021**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ACORDURI bi- și multilaterale în domeniul comerțului internațional** | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  | **Tabelul nr.1** |
| **Descrierea facilității** | **Codul facilității** | **Codul facilității** | **Temei legal de acordare a facilității** | **Categorii de beneficiari (A - 1 beneficiar, B – grup de beneficiari, C - generale, sector din economia națională)** | **Prioritizarea monitorizării facilităților\*** | **Autoritatea ce adminis-trează facilitatea (SV)** | **Sursa de extragere a facilității/ înlesnirii/ scutirii din darea de seamă** | **Costul facilității (mii lei) 2021** |
| **(Ministerul Finanțelor)** | **(Serviciul Vamal)** | **SV** |
| **TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ** | | | | | | | | |
| HG nr.1086  din  25.11.97 pentru aprobarea Regulamentului cu privire la modul de aplicare a Convenţiei vamale relativ la transportul internaţional de mărfuri sub acoperirea carnetului TIR (Convenţia TIR, 1975) | **HG1086001** | 007 | HG nr.1086 din 25.11.97, cap.I pct.2 al Regulamentului | C | 0 | SV |  | 5.820,1 |
| Mărfurile transportate cu respectarea procedurii TIR se scutesc de plata sau depozitarea taxelor de intrare sau ieşire şi a impozitelor la birourile vamale intermediare. La aceste birouri vamale nu se percep taxe pentru perfectarea vamală a carnetelor TIR. |
| HG nr.369 din 05.06.95 cu privire la măsurile de realizare a Acordului referitor la condiţiile generale şi mecanismul de susţinere a dezvoltării cooperaţiei de producţie a întreprinderilor şi ramurilor statelor membre ale Comunităţii Statelor Independente şi a Protocolului privind mecanismul de realizare a acestui Acord | **HG0369001** | 884 | HG nr.369 din 05.06.95, cap.III pct.1 al Regulamentului | C | 0 | SV |  | 26.798,0 |
| Mărfurile, transportate peste frontieră în cadrul acordurilor ramurale, se plasează sub regimul vamal de export la ieşirea din Republica Moldova şi sub regimul vamal de import la intrarea în Republica Moldova fără plata taxelor vamale şi impozitelor. |
| Mărfurile exportate în Moldova pînă la finele anului calendaristic, dar intrate în Moldova pe parcursul primului trimestru al anului următor vor fi scutite de plata taxelor vamale, TVA şi accize. |
| Convenţia privind importul de publicaţii cu caracter instructiv, ştiinţific şi cultural, întocmită la Florenţa la 22 noiembrie 1950 şi Protocolul anexat la aceasta, întocmit la Nairobi la 26 noiembrie 1976 | **COFTVA001** | 028 | Convenţia de la Florenţa din 1950 | C | 0 | SV |  | 0,0 |
| Scutiri aplicate publicațiilor cu caracter instructiv, științific și cultural. |
| Convenția de la Viena cu privire la relațiile diplomatice din 18.04.1961 |  | 006 | Convenţia de la Viena din 18.04.1961 | B | 0 | SV |  | 6.554,8 |
| Scutiri aplicate la introducerea mărfurilor destinate folosinței oficiale de către misiunile diplomatice și oficiile consulare acreditate în Republica Moldova, reprezentanțele organizațiilor internaționale acreditate în Republica Moldova. | art.36-37 |
| **ACCIZE** | | | | | | | | |
| Convenția de la Viena cu privire la relațiile diplomatice din 18.04.1961 |  | 006 | Convenţia de la Viena din 18.04.1961 | B | 0 | SV |  | 1.874,7 |
| Scutiri aplicate la introducerea mărfurilor destinate folosinței oficiale de către misiunile diplomatice și oficiile consulare acreditate în Republica Moldova, reprezentanțele organizațiilor internaționale acreditate în Republica Moldova. | art.36-37 |
| HG nr.369 din 05.06.95 cu privire la măsurile de realizare a Acordului referitor la condiţiile generale şi mecanismul de susţinere a dezvoltării cooperaţiei de producţie a întreprinderilor şi ramurilor statelor membre ale Comunităţii Statelor Independente şi a Protocolului privind mecanismul de realizare a acestui Acord | **HG0369001** | 884 | HG nr.369 din 05.06.95, cap.III pct.1 al Regulamentului | C | 0 | SV |  | 0,0 |
| Mărfurile, transportate peste frontieră în cadrul acordurilor ramurale, se plasează sub regimul vamal de export la ieşirea din Republica Moldova şi sub regimul vamal de import la intrarea în Republica Moldova fără plata taxelor vamale şi impozitelor. |
| Mărfurile exportate în Moldova pînă la finele anului calendaristic, dar intrate în Moldova pe parcursul primului trimestru al anului următor vor fi scutite de plata taxelor vamale, TVA şi accize. |
| **TAXELE PENTRU PROCEDURI VAMALE** | | | | | | | | |
| Convenţia de la Viena cu privire la relaţiile diplomatice din 18.04.1961 | **COVTPV001** | 006 | Convenţia de la Viena din 18.04.1961 | B | 0 | SV |  | 125,2 |
| Scutiri aplicate la introducerea mărfurilor destinate folosinței oficiale de către misiunile diplomatice și oficiile consulare acreditate în Republica Moldova, reprezentanțele organizațiilor internaționale acreditate în Republica Moldova | art.36-37 |
| Convenţia internaţională cu privire la transportul internaţional (Geneva, 14.11.1975) | **COGTPV001** | 007 | Convenția de la Geneva din 14.11.1975, art.7 | C | 0 | SV |  | 103,2 |
| Scutiri aplicate blanchetelor carnetelor TIR |
| Art.I “Taxe şi alte plăţi” alin.a) din Acordul între Guvernul Statelor Unite ale Americii şi Guvernul Republicii Moldova cu privire la cooperare în vederea facilitării acordării asistenţei, semnat la 21.03.1994 | **ASUATPV001** | 509 | Acordul SUA-RM din 21.03.1994 | C | 0 | SV |  | 0,0 |
| Scutiri aplicate la declararea şi vămuirea mărfurilor în cadrul procedurii vamale export la obiectele, bunurile şi altă proprietate, folosite în legătură cu programele de asistenţă ale Statelor Unite. |
| Convenţia privind importul de publicaţii cu caracter instructiv, ştiinţific şi cultural, întocmită la Florenţa la 22 noiembrie 1950 şi Protocolul anexat la aceasta, întocmit la Nairobi la 26 noiembrie 1976 | **COFTPV001** | 028 | Convenţia de la Florenţa din 1950 | C | 0 | SV |  | 0,0 |
| Scutiri aplicate publicațiilor cu caracter instructiv, științific și cultural |
| **TAXELE VAMALE** | | | | | | | | |
| Taxa vamală nu se percepe la importul mărfurilor, conform Acordului de comerţ liber cu ţările CSI; | **ACSITV001** | 101-112 | Acordului de comerţ liber cu ţările CSI | C | 0 | SV |  | 1.582.641,6 |
| HG nr.1086 din 25.11.97 pentru aprobarea Regulamentului cu privire la modul de aplicare a Convenţiei vamale relativ la transportul internaţional de mărfuri sub acoperirea carnetului TIR (Convenţia TIR, 1975) | **HG1086TV001** | 007 | HG nr.1086 din 25.11.97, cap.I pct.2 | C | 0 | SV |  | 2.873,6 |
| Mărfurile transportate cu respectarea procedurii TIR se scutesc de plata sau depozitarea taxelor de intrare sau ieşire şi a impozitelor la birourile vamale intermediare. La aceste birouri vamale nu se percep taxe pentru perfectarea vamală a carnetelor TIR. |
| HG nr.369 din 05.06.95 cu privire la măsurile de realizare a Acordului referitor la condiţiile generale şi mecanismul de susţinere a dezvoltării cooperaţiei de producţie a întreprinderilor şi ramurilor statelor membre ale Comunităţii Statelor Independente şi a Protocolului privind mecanismul de realizare a acestui Acord; | **HG369TV001** | 884 | HG nr.369 din 05.06.95, cap.III pct.1 al Regulamentului | C | 0 | SV |  | 12.063,3 |
| Mărfurile, transportate peste frontieră în cadrul acordurilor ramurale, se plasează sub regimul vamal de export la ieşirea din Republica Moldova şi sub regimul vamal de import la intrarea în Republica Moldova fără plata taxelor vamale şi impozitelor. |
| Mărfurile exportate în Moldova pînă la finele anului calendaristic, dar intrate în Moldova pe parcursul primului trimestru al anului următor vor fi scutite de plata taxelor vamale, TVA şi accize. |
| HG nr.955 din 21.08.2007 privind reglementarea importului în Republica Moldova a produselor originare din ţările-membre ale Acordului Central European de Comerţ Liber (CEFTA) | **HG955TV001** | 304-954 | HG nr.955 din 21.08.2007 | C | 0 | SV |  | 21.758,5 |
| Legea nr.112 din 02.07.2014 pentru ratificarea Acordului de Asociere între Republica Moldova, pe de o parte, şi Uniunea Europeană şi Comunitatea Europeană a Energiei Atomice şi statele membre ale acestora, pe de altă parte | **L112TV001** | 200 | Legea nr.112 din 02.07.2014 | C | 0 | SV |  | 1.535.814,4 |
| Lege nr.49 din 31.03.2016 pentru ratificarea Acordului de comerţ liber dintre Republica Moldova şi Republica Turcia. | **L49TV001** | 201 | Lege nr.49 din 31.03.2016 | C | 0 | SV |  | 438.603,6 |
| Contingent conform Acordului de Parteneriat Strategic, Comerţ şi Cooperare între Republica  Moldova şi Regatul Unit al Marii Britanii şi Irlandei de Nord | **APSTV001** | 202 | Acord de parteneriat strategic RM-MB | C | 0 | SV |  | 4.736,6 |
| Convenţia privind importul de publicaţii cu caracter instructiv, ştiinţific şi cultural, întocmită la Florenţa la 22 noiembrie 1950 şi Protocolul anexat la aceasta, întocmit la Nairobi la 26 noiembrie 1976 | **COFTV001** | 028 | Convenţia de la Florența din 1950 | C | 0 | SV |  | 0,0 |
| Scutiri aplicate publicațiilor cu caracter instructiv, științific și cultural. |
| Contingent conform Acordului de Asociere RM-UE | **AAUETV001** | EUIM1-EUIM6 | Acord de Asociere RM-UE | B | 0 | SV |  | 140.525,8 |
| Contingent conform Acordului de comerț liber dintre RM și Turcia | **ATTV001** | TRIM1-TRIM17 | Acord de comerț liber RM-Turcia | B | 0 | SV |  | 17.917,0 |
| Contingent conform Acordului de Parteneriat Strategic, Comerţ şi Cooperare între Republica  Moldova şi Regatul Unit al Marii Britanii şi Irlandei de Nord | **APSTV001** | UKIM1-UKIM6 | Acord de parteneriat strategic RM-MB | B | 0 | SV |  | 0,0 |
| Convenția de la Viena cu privire la relațiile diplomatice din 18.04.1961 |  | 006 | Convenţia de la Viena din 18.04.1961 | B | 0 | SV |  | 598,3 |
| Scutiri aplicate la introducerea mărfurilor destinate folosinței oficiale de către misiunile diplomatice și oficiile consulare acreditate în Republica Moldova, reprezentanțele organizațiilor internaționale acreditate în Republica Moldova. | art.36-37 |
| **TOTAL** |  |  |  |  |  |  |  | **3.798.808,5** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ** | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  | **Tabelul nr.2** |
| **Descrierea facilității** | **Codul facilității** | **Codul facilității** | **Temei legal de acordare a facilității** | **Categorii de beneficiari (A - 1 beneficiar, B – grup de beneficiari, C - generale, sector din economia națională)** | **Prioritizarea monitorizării facilităților\*** | **Autoritatea ce adminis-trează facilitatea (SV)** | **Sursa de extragere a facilității/ înlesnirii/ scutirii din darea de seamă** | **Costul facilității (mii lei)  2021** |
| **(Ministerul Finanțelor)** | **(Serviciul Vamal)** | **SV** |
| ***Codul fiscal nr.1163-XIII din 24.04.1997*** | | | | | | | | |
| ***Se scutesc de T.V.A. fără drept de deducere:*** | | | | | | | | |
| 2) mărfurile de la poziţiile tarifare 040229110, 190110000, precum şi produsele alimentare pentru copii de la poziţiile tarifare 160210001, 200510001, 200710101, 200710911, 200710991; | **CFTVA002** | 200 | CF, art.103 (1) | C | 1 | SV |  | 27.031,5 |
| 10) serviciile medicale, cu excepţia celor cosmetice, serviciile de ambulanţă medicală aeriană; | **CFTVA009** | 201 | CF, art.103 (1) | C | 0 | SV |  | 72.178,9 |
| materia primă medicamentoasă, materialele, articolele, ambalajul primar şi secundar utilizate la prepararea şi producerea medicamentelor, autorizate de Ministerul Sănătăţii, cu excepţia alcoolului etilic, mijloacelor cosmetice, conform listei aprobate de Guvern; articolele şi aparatele ortopedice şi de protezare (poziţia tarifară 9021); | 1 |  |
| biletele de tratament (inclusiv cele fără cazare) şi de odihnă în staţiunile balneoclimaterice, pachetele de servicii turistice; | 1 |  |
| mijloacele tehnice, inclusiv transportul auto, folosit exclusiv în scopuri legate de profilaxia dizabilităţii şi reabilitarea persoanelor cu dizabilităţi; | 1 |  |
| 12) serviciile financiare; | **CFTVA011** |  | CF, art.103 (1) | C | 0 | SV |  |  |
| c) importul de bancnote de la poziţia tarifară 490700300 şi monede metalice de la poziţia tarifară 7118 (inclusiv de bancnote şi monede jubiliare şi comemorative) în monedă naţională, de bancnote de la poziţia tarifară 490700300 şi monede metalice de la poziţia tarifară 7118 în valută străină (inclusiv în scopuri numismatice) şi alte operaţiuni legate de circulaţia monedei naţionale şi valutei străine (inclusiv operaţiunilor legate de folosirea acestora în scopuri numismatice), precum şi importul de mărfuri de la poziţia tarifară 7108 de către Banca Naţională a Moldovei şi alte livrări către/de către Banca Naţională a Moldovei cu aceste mărfuri; | **CFTVA0113** | 133 | CF, art.103 (1) | C | 0 | SV |  | 25.019,6 |
| 18) energia electrică importată şi livrată către operatorul reţelei de transport şi de sistem, operatorii reţelelor de distribuţie şi furnizorii energiei electrice sau importată de către operatorul reţelei de transport şi de sistem, operatorii reţelelor de distribuţie şi furnizorii energiei electrice, cu excepţia serviciilor de transport şi distribuţie a energiei electrice; | **CFTVA017** | 203 | CF, art.103 (1) | B | 1 | SV |  | 28.962,3 |
| 20) producţia de carte şi publicaţiile periodice (cu excepţia celor cu caracter publicitar şi erotic) de la poziţiile tarifare 4901, 4902, 490300000, 490400000 şi 4905, precum şi serviciile de editare a producţiei de carte şi a publicaţiilor periodice, cu excepţia celor cu caracterul menţionat; | **CFTVA019** | 701 | CF, art.103 (1) | C | 1 | SV |  | 28.889,8 |
| 21) timbrele de acciz importate pentru marcarea mărfurilor supuse accizelor, precum şi hîrtiile speciale importate pentru marcarea mărfurilor supuse accizelor destinate exportului; | **CFTVA020** | 700 | CF, art.103 (1) | C | 0 | SV |  | 2.218,1 |
| 24) autoturismele şi alte autovehicule (poziţiile tarifare 870321, 870322, 870323, 870324, 870331, 870332, 870333, 870390100); scuterele cu motor electric de la poziţia tarifară 871190900; | **CFTVA022** | 218 | CF, art.103 (1) | C | 1 | SV |  | 1.695.858,6 |
| 241) mărfurile de la poziţiile tarifare 7201, 7204, 854810; | **CFTVA023** | 227 | CF, art.103 (1) | C | 1 | SV |  | 0,0 |
| 26) utilajul, echipamentul şi atributele de gratificaţie primite ca donaţii de Comitetul Naţional Olimpic şi Sportiv şi de federaţiile sportive naţionale de profil de la Comitetul Internaţional Olimpic, de la federaţiile sportive europene şi internaţionale de profil pentru pregătirea sportivilor de performanţă şi promovarea mişcării olimpice, fără drept de comercializare a acestui utilaj, echipament şi atribute de gratificaţie; | **CFTVA024** | 101 | CF, art.103 (1) | A | 1 | SV |  | 11.641,8 |
| 271)tractoarele agricole de la poziţia tarifară 870190 şi tehnica agricolă de la poziţiile tarifare 842481100, 842481910, 8432, 843320, 843330000, 843340000, 843351000, 843352000, 843353, 843359, 8436, 8437 şi părţi ale acesteia de la poziţiile tarifare 8432, 8433 şi 8437; | **CFTVA026** | 228 | CF, art.103 (1) | C | 1 | SV |  | 490.281,3 |
| 272) rachetele contra grindinei de la poziţia tarifară 3604; | **CFTVA027** | 230 | CF, art.103 (1) | C | 1 | SV |  | 9.815,2 |
| 273) turbinele hidraulice cu puterea maximum 1000 kW de la poziţia tarifară 841011000, generatoarele electrice de o putere de peste 75 kW, dar de maximum 375 kW de la poziţia tarifară 850133000, părţile pentru grupurile electrogene de la poziţia tarifară 850300990, aparatura pentru comutarea circuitelor electrice de la poziţia tarifară 853690850; | **CFTVA028** | 720 | CF, art.103 (1) | C | 1 | SV |  | 0,0 |
| 29) mijloacele fixe utilizate nemijlocit la fabricarea produselor, la prestarea serviciilor şi/sau executarea lucrărilor, destinate includerii în capitalul statutar (social) în modul şi în termenele prevăzute de legislaţie. Modul de aplicare a facilităţilor fiscale respective se stabileşte de Guvern. | **CFTVA029** | 702 | CF, art.103 (1) | C | 1 | SV |  | 198.060,2 |
| La mijloacele fixe utilizate nemijlocit la fabricarea produselor, la prestarea serviciilor şi/sau executarea lucrărilor se atribuie mijloacele fixe a căror amortizare se raportează la costul produselor fabricate, serviciilor prestate şi/sau lucrărilor executate. | CF, art.103 (1) |
| Mijloacele fixe care au beneficiat de facilitatea fiscală respectivă nu pot fi înstrăinate, transmise în folosinţă sau posesie (exceptînd locaţiunea bunurilor imobile), atît integral, cît şi părţile componente ale acestora, pe parcursul a 3 ani de la data validării declaraţiei vamale respective sau eliberării facturii fiscale, cu excepţia cazului în care aceste mijloace fixe sînt exportate, dacă anterior au fost importate şi nu au suferit modificări în afara amortizării normale. În cazul în care aceste mijloace fixe se înstrăinează, se transmit în folosinţă sau posesie, atît integral, cît şi părţile componente ale acestora, pînă la expirarea a 3 ani, T.V.A. se calculează şi se achită de către persoana juridică în al cărei capital statutar (social) a fost introdus mijlocul fix, pornind de la valoarea indicată în factura fiscală eliberată în momentul beneficierii de facilitatea fiscală respectivă, în cazul livrării de mijloace fixe, sau de la valoarea în vamă la momentul depunerii declaraţiei vamale, în cazul importului acestora. Persoana juridică în al cărei capital statutar (social) a fost introdus mijlocul fix nu are dreptul la deducerea sumei T.V.A., achitată pentru mijlocul fix înstrăinat, şi este obligată să prezinte declaraţia privind TVA; | CF, art.103 (1) |
| 31) utilajul şi tehnica de la următoarele poziţii tarifare: ex. 3926 – containere din plastic pentru colectarea separată a deşeurilor; ex. 841780700 – furnale şi cuptoare pentru incinerarea gunoiului; ex. 8477 – maşini şi aparate pentru prelucrarea cauciucului sau a materialelor plastice; ex. 8479 – utilaje pentru mărunţirea, presarea, balotarea deşeurilor menajere; ex. 8704 – autovehicule pentru colectarea şi transportarea deşeurilor menajere. | **CFTVA031** | 229 | CF, art.103 (1) | C | 1 | SV |  | 4.060,1 |
| 32) aeronavele de la poziţia tarifară 880240000, elicopterele de la poziţiile tarifare 880211000, 880212000, locomotivele de la poziţiile tarifare 8601, 8602, vagoanele automotoare pentru calea ferată antrenate în transportul public de pasageri de la poziţia tarifară 8603; părţile acestora de la poziţiile tarifare 880310000–880330000 şi 8607; | **CFTVA032** | 718 | CF, art.103 (1) | C | 1 | SV |  | 12.861,9 |
| 33) serviciile de leasing operaţional sau financiar ale aeronavelor de la poziţia tarifară 880240000, elicopterelor de la poziţiile tarifare 880211000, 880212000, locomotivelor de la poziţiile tarifare 8601, 8602, vagoanelor automotoarelor pentru calea ferată antrenate în transportul public de pasageri de la poziţia tarifară 8603. | **CFTVA033** |  | CF, art.103 (1) | C | 1 | SV |  |  |
| ***Se scutesc de T.V.A. fără drept de deducere:*** | | | | | | | | |
| a) mărfurile introduse pe teritoriul vamal şi plasate sub regimurile vamale de tranzit, transformare sub control vamal, antrepozit vamal şi sub destinaţiile vamale de distrugere şi abandon în folosul statului; | **CFTVA034** |  | CF, art.103 (2) | C | 0 | SV |  |  |
| b) mărfurile autohtone anterior exportate şi reintroduse, în termen de 3 ani, în aceeaşi stare. Dacă la realizarea exportului suma T.V.A. pentru marfa respectivă a fost restituită, scutirea de T.V.A. nu se acordă. Nerestituirea T.V.A. se confirmă printr-un certificat emis de Serviciul Fiscal de Stat; | **CFTVA035** | 717, 870 | C | 0 | SV |  | 26.737,1 |
| Se scuteşte de T.V.A. fără drept de deducere importul mărfurilor, serviciilor, destinate acordării de asistenţă în caz de calamitate naturală, de conflict armat şi în alte situaţii excepţionale, precum şi importul şi livrarea de mărfuri, servicii definite ca ajutoare umanitare, în modul stabilit de Guvern. | **CFTVA038** | 226 001 | CF, art.103 (5) | C | 0 | SV |  | 247.540,8 |
| Se scuteşte de T.V.A. fără drept de deducere plasarea şi comercializarea mărfurilor în magazinele duty-free. | **CFTVA039** | 853 | CF, art.103 (6) | B | 1 | SV |  | 2.863,7 |
| Se scutesc de T.V.A. fără drept de deducere mărfurile şi serviciile importate sau procurate pe teritoriul Republicii Moldova de către organizaţiile necomerciale care corespund cerinţelor art.52, în scop de construire a instituţiilor de asistenţă socială, precum şi mărfurile şi serviciile importate sau procurate pe teritoriul Republicii Moldova de către aceste organizaţii necomerciale pentru necesităţile instituţiilor menţionate. | **CFTVA041** | 222 | CF, art.103 (92) | B | 1 | SV |  | 2.052,0 |
| Se scutesc de T.V.A. fără drept de deducere mărfurile consumabile importate de forţa militară străină care desfăşoară aplicaţii militare temporare, destinate uzului sau consumului exclusiv al forţei militare şi al componentei civile. Lista mărfurilor consumabile se aprobă de către Ministerul Apărării al Republicii Moldova. | **CFTVA044** | 047 | CF, art.103 (95) | B | 0 | SV |  | 278,7 |
| Se scutesc de T.V.A. fără drept de deducere mijloacele de transport importate şi livrate cu titlu gratuit (donaţie), indiferent de termenul de exploatare, destinate: | **CFTVA045** | 032 | CF, art.103 (96) | C | 1 | SV |  | 393,4 |
| a)     pentru scopuri medicale, clasificate la poziţiile tarifare 8702 şi 8703; |
| c) pentru stingerea incendiilor, clasificate la poziţia tarifară 8705 30000; |
| d) pentru curăţarea străzilor, pentru împrăştiat materiale, pentru colectarea deşeurilor, clasificate la poziţia tarifară 8705. |
| Se scuteşte de T.V.A. fără drept de deducere importul mostrelor de mărfuri cu valoarea în vamă care nu depăşeşte 22 euro pentru un import şi care nu include cheltuielile prevăzute la art.11 alin.(1) lit.a) din Legea nr.1380-XIII din 20 noiembrie 1997 cu privire la tariful vamal, cu condiţia ca aceste cheltuieli să fie distincte. În cazul în care valoarea mostrelor de mărfuri depăşeşte limita neimpozabilă indicată, T.V.A. se calculează pornind de la valoarea în vamă a mostrelor de mărfuri, iar limita neimpozabilă menţionată nu micşorează valoarea impozabilă a acestora. Pentru a beneficia de scutire, mostrele de mărfuri trebuie să fie de nefolosit prin rupere, perforare sau marcare clară şi permanentă sau prin alte procedee, cu condiţia ca această operaţiune să nu le distrugă caracterul de mostre. Scutirea de T.V.A. nu se aplică produselor alcoolice de la poziţiile tarifare 220300, 2204, 2205, 220600, 2207, 2208, parfumurilor şi apelor de toaletă de la poziţia tarifară 330300, tutunului şi produselor pe bază de tutun de la poziţiile tarifare 2401, 2402 şi 2403. | **CFTVA046** | 886 | CF, art.103 (97) | C | 0 | SV |  | 0,0 |
| Se scutesc de T.V.A. fără drept de deducere mărfurile şi serviciile importate de către parteneri în cadrul proiectelor de parteneriat public-privat din lista lucrărilor şi serviciilor de interes public naţional propuse parteneriatului public-privat, aprobată de Guvern conform art.11 lit.a) din Legea nr.179/2008 cu privire la parteneriatul public-privat, şi destinate nemijlocit implementării proiectelor de parteneriat public-privat de interes naţional. Modul de aplicare a facilităţilor fiscale respective se stabileşte de Guvern. | **CFTVA047** | 142 231 721 | CF, art.103 (98) | C | 1 | SV |  | 2.984,1 |
| Se scuteşte de T.V.A. fără drept de deducere importul obiectelor de cult conform listei aprobate şi modului stabilit de Guvern. | **CFTVA048** |  | CF, art.103 (99) | C | 1 | SV |  |  |
| Se scuteşte de T.V.A. fără drept de deducere importul mărfurilor de la poziţiile tarifare 271012310, 271012700 şi 271019210, destinate aprovizionării aeronavelor implicate în transportul internaţional de mărfuri şi pasageri, precum şi importul mărfurilor de la poziţiile tarifare 271012410–271012590, 271019430–271019480, 271020110–271020190 şi comercializarea ulterioară a acestora în zona de control vamal, destinate aprovizionării la ieşirea din ţară, în limitele capacităţii rezervorului mijlocului de transport. |  | 802 | CF, art.103 (910) |  |  | SV |  | 155.621,9 |
| ***Legea pentru punerea în aplicare a Titlului III al Codului fiscal nr.1417-XIII  din  17.12.97*** | | | | | | | | |
| Se scutesc de T.V.A. fără drept de deducere importul şi livrările ulterioare ale gazelor naturale de la poziţia tarifară 2711 efectuate de Societatea pe Acţiuni "Moldova-Gaz" către Societatea cu Răspundere Limitată "Tiraspoltransgaz" care nu are relaţii cu sistemul bugetar al Republicii Moldova. | **L1417002** | 550 | Legea nr.1417-XIII  din  17.12.97, art.4 (7) | A | 1 | SV |  | 0,0 |
| Mărfurile livrate şi serviciile prestate în cadrul lucrărilor de construcţie şi montaj executate la construcţia izolatorului de urmărire penală cu capacitatea de 1600 locuri de detenţie se scutesc de T.V.A. cu drept de deducere. Subiecţii impozabili care efectuează livrări de mărfuri şi de servicii scutite de T.V.A. cu drept de deducere în temeiul prezentului alineat au dreptul la restituirea TVA, în conformitate cu art.101 alin.(5) din Codul fiscal, dacă prezintă următoarele documente: | **L1417003** |  | Legea nr.1417 -XIII din 17.12.97, art.4 (101) | B | 1 | SV |  |  |
| 1) declaraţiile privind TVA din care rezultă suma ce urmează a fi restituită; |
| 2) registrele de evidenţă a livrărilor şi procurărilor în care sînt înregistrate operaţiunile de livrare sau procurare; |
| 3) facturile fiscale la mărfurile livrate, precum şi la volumele de lucrări executate şi documentele în a căror bază sînt eliberate acestea (actele de îndeplinire a lucrărilor de construcţie şi montaj executate la construcţia izolatorului de urmărire penală etc.). |
| TVA achitată la importul mărfurilor destinate lucrărilor de construcţie şi montaj executate la construcţia izolatorului de urmărire penală se restituie de către Serviciul Vamal în termen de 45 de zile, conform nomenclatorului aprobat de Guvern. |
| Se scutesc de T.V.A. fără drept de deducere importul şi/sau livrarea pe teritoriul ţării a mărfurilor şi serviciilor destinate proiectelor de asistenţă financiară, oferite de către Fondul Global pentru Combaterea HIV/SIDA, Tuberculozei şi Malariei (GFATM) în baza Acordului de grant nr.MOL-809-G05-T şi Acordului de grant nr.MOL-809-G06-H, implementate de Centrul pentru Politici şi Analize în Sănătate (Centrul PAS). | **L1417005** | 114 | Legea nr.1417-XIII  din  17.12.97, art.4 (131) | B | 0 | SV |  | 0,0 |
| Mărfurile (cu excepţia produselor petroliere) şi serviciile destinate realizării Programului “Compact”, stipulate în secţiunea 2.8 şi în anexa VI din Acordul “Compact”: | **L1417008** | 021 | Legea nr.1417 -XIII din 17.12.97, art.4 (134) | B | 0 | SV |  | 1.107,3 |
| b) se importă cu aplicarea scutirii de taxa pe valoarea adăugată fără drept de deducere. |
| Produsele petroliere destinate realizării prin unităţile de comercializare a produselor petroliere, stabilite în cadrul şi în condiţiile Acordului de investiţii "Cu privire la Portul Internaţional Liber "Giurgiuleşti"" pe o perioadă de 8 ani, începînd cu data primei transbordări de produse petroliere prin terminalul petrolier situat în Portul Internaţional Liber "Giurgiuleşti": | **L1417010** | 706 | Legea nr.1417 -XIII din 17.12.97, art.4 (15) | B | 0 | SV |  | 0,0 |
| a) se scutesc de taxa pe valoarea adăugată fără drept de deducere la introducerea acestora pe restul teritoriului Republicii Moldova din Portul Internaţional Liber "Giurgiuleşti"; |
| b) se scutesc de taxa pe valoarea adăugată fără drept de deducere la introducerea acestora pe teritoriul Republicii Moldova şi prin alte puncte vamale, dar numai în cazul apariţiei situaţiilor de forţă majoră ce vor împiedica introducerea acestora prin Portul Internaţional Liber "Giurgiuleşti"; |
| c) constituie obiecte ale impunerii cu taxa pe valoarea adăugată la livrarea acestora pe teritoriul Republicii Moldova, cu scutirea subiecţilor care au efectuat livrările indicate de vărsare la buget a sumei taxei pe valoarea adăugată fără drept de deducere calculate în conformitate cu prevederile legislaţiei fiscale. |
| Mărfurile şi serviciile importate cu scopul efectuării investiţiilor capitale în cadrul şi în condiţiile Acordului de investiţii "Cu privire la Portul Internaţional Liber "Giurgiuleşti"" sînt scutite de taxa pe valoarea adăugată fără drept de deducere. | **L1417011** | 705 | Legea nr.1417-XIII din 17.12.97, art.4 (17) | B | 1 | SV |  | 0,0 |
| Se scutesc de T.V.A. fără drept de deducere materia primă, materialele, articolele de completare şi accesoriile necesare procesului propriu de producţie, importate de către organizaţiile şi întreprinderile societăţilor nevăzătorilor, societăţilor surzilor şi societăţilor invalizilor, de asemenea se scutesc organizaţiile şi întreprinderile menţionate de la vărsarea la buget a sumei T.V.A. pentru mărfurile produse şi serviciile prestate, conform listei organizaţiilor şi întreprinderilor respective, aprobată de Guvern. | **L1417012** | 209 | Legea nr.1417-XIII din 17.12.97, art.4 (18) | B | 1 | SV |  | 5.075,1 |
| ***Legea cu privire la Portul Internațional Giurgiulești nr.8-XV din 17.02.2004*** | | | | | | | | |
| Livrările de mărfuri (servicii) în interiorul Portului Internaţional, precum şi livrările de mărfuri (servicii) efectuate între rezidenţii Portului Internaţional şi rezidenţii zonelor economice libere ale Republicii Moldova se scutesc de taxă pe valoarea adăugată şi de accize. | **L8TVA001** | 880 | art.8 alin.(5) | B | 0 | SV |  | 0,0 |
|
| Achiziţia de către Investitorul General de la Societatea pe Acţiuni "Terminal" a activelor terminalului petrolier nefinisat de pe teritoriul Portului Internaţional, precum şi arenda terenului de către Investitorul General de la Guvern şi subarenda ulterioară a terenurilor de la Investitorul General de către alte părţi la Acordul de investiţii se scutesc de taxă pe valoarea adăugată. | art.8 alin.(8) |
| ***Legea nr.761-XV din 27.12.2001 cu privire la serviciul diplomatic*** | | | | | | | | |
| Membrii personalului misiunilor diplomatice şi al oficiilor consulare, precum şi membrii familiilor lor, la revenirea în Republica Moldova în legătură cu încheierea misiunii, pot introduce în ţară, cu scutire de plata drepturilor de import şi de alte plăţi stabilite la import de legislaţia fiscală şi vamală, bunuri procurate pentru uz personal în perioada aflării lor în misiune. | **L761TVA001** | 013 | Legea nr.761-XV din 27.12.2001, art.21 alin.(1) | B | 0 | SV |  | 34,5 |
| ***HG nr.792 din 08.07.2004 despre aprobarea Regulamentului privind transportarea mărfurilor prin posturile vamale interne de control*** | | | | | | | | |
| Mărfurile produse de persoanele juridice şi fizice, subiecţi ai activităţii de întreprinzător, situaţi pe teritoriul Republicii Moldova şi înregistraţi permanent la Camera Înregistrării de Stat, dar care nu au relaţii fiscale cu sistemul bugetar al ţării, livrate în adresa persoanelor juridice şi fizice, subiecţi ai activităţii de întreprinzător, situaţi pe teritoriul Republicii Moldova şi care au relaţii fiscale cu sistemul ei bugetar, la trecerea prin posturile vamale interne de control sînt scutite de plata impozitelor şi a taxelor (cu excepţia accizelor) la prezentarea actului în original al Camerei de Comerţ şi Industrie ce confirmă originea autohtonă a acestora. | **HG792TV001** | 117, 970 | HG nr.792 din 08.07.2004, pct.3 | C | 0 | SV |  | 46,3 |
| Persoanele fizice (gospodăriile ţărăneşti, întreprinzătorii individuali) au dreptul la transportarea prin posturile vamale interne de control, fără achitarea drepturilor de import: | **HG792TV002** | 030 | HG nr.792 din 08.07.2004, pct.11 | C | 0 | SV |  | 0,0 |
| a producţiei proprii, crescute pe loturile agricole sau procurate spre consum final al familiei, cu condiţia prezentării certificatului eliberat de primăria localităţii privind cantitatea producţiei obţinute şi dimensiunile lotului din posesie; |
| a produsului prelucrat (finit), obţinut în urma prelucrării producţiei proprii, crescute pe loturile agricole, la întreprinderile din partea stîngă a rîului Nistru, la reintroducerea, în conformitate cu procedura de evidenţă a trecerii mărfurilor menţionate, stabilită de Serviciul Vamal. |
| Transportarea prin posturile vamale interne de control a mărfurilor autohtone (cu excepţia celor supuse accizelor) primite în calitate de remunerare a muncii (în contul salariului) de către persoanele fizice locuitori ai satelor megieşe din partea dreaptă a Nistrului se efectuează fără impozitare, cu condiţia prezentării certificatului de confirmare a remunerării respective de aceste întreprinderi, precum şi a achitării impozitului pe venit, a altor defalcări obligatorii. | **HG792TPV003** |  | HG nr.792 din 08.07.2004, pct.12 | C | 0 | SV |  |  |
| ***HG nr.1001 din 19.09.2001 cu privire la declararea mărfurilor de către agenţii economici din raioanele de est ale Republicii Moldova*** | | | | | | | | |
| Scutiri aplicate la declararea și vămuirea mărfurilor introduse în teritoriul vamal al țării de către agenții economici din raioanele de est ale Republicii Moldova înregistrați la Camera Înregistrării de Stat, cu condiția rămânerii mărfurilor pe teritoriul necontrolat de către organele constituționale. | **HG1001TVA001** | 099 | HG nr.1001 din 19.09.2001 | C | 1 | SV |  | 3.345.735,0 |
|
| ***Legea nr.1569-XV din 20.12.2002*** | | | | | | | | |
| Persoanele fizice au dreptul: c) de a introduce pe teritoriul ţării sau de a primi, prin intermediul trimiterilor poştale internaţionale sau a bagajelor neînsoţite, bunuri, fără achitarea drepturilor de import, cu condiţia că acestea nu sînt destinate activităţii comerciale sau de producţie, în legătură cu stabilirea la loc de trai permanent în Republica Moldova sau cu obţinerea acestor bunuri prin moştenire. Faptul stabilirii pentru trai permanent sau obţinerii moştenirii se confirmă prin actele respective. Modul de acordare a înlesnirilor menţionate se stabileşte de Serviciul Vamal. |  | 012 | Legea nr.1569-XV din 20.12.2002, art.5 alin.(1) lit.c) | B | 1 | SV |  | 758,2 |
| ***Lege cu privire la înmatricularea unor mijloace de transport şi modificarea unor acte legislative nr.170/2018*** | | | | | | | | |
| Se scutesc de T.V.A mijloacele de transport clasificate la poziţia tarifară 8703, şi remorcile ataşate la acestea clasificate la poziţia tarifară 8716, motocicletele (inclusiv mopedele) şi bicicletele cu motor auxiliar cu sau fără ataşe clasificate la poziţia tarifară 8711, introduse după data de 24 aprilie 2018 pe teritoriul unităţilor administrativ – teritoriale din stînga Nistrului |  | 014 | Legea nr.170/2018 |  |  | SV |  | 128.515,8 |
| ***Legea nr.109 din 09.06.2017 privind punerea în aplicare a unele măsuri de control la trecerea frontierei, de control vamal şi privind asigurarea regimului fiscal în cadrul controlului comun la unele puncte de trecere a frontierei de stat moldo-ucrainen*** | | | | | | | | |
| *Legea nr.109 din 09.06.2017 privind punerea în aplicare a unele măsuri de control la trecerea frontierei, de control vamal şi privind asigurarea regimului fiscal în cadrul controlului comun la unele puncte de trecere a frontierei de stat moldo-ucrainen* |  | 141 | Legea nr.109/ 2017 |  |  | SV |  | 4.320,8 |
| ***Scutiri aplicate prin legile de derogare.*** | | | | | | | | |
| Scutiri aplicate la importul mărfurilor, oferite cu titlul de donaţie şi stabilite în punctele referitor la scutirile te taxe vamale, taxe pentru procedurile vamale şi T.V.A. din Dispoziţiile Comisiei pentru Situaţii Excepţionale a Republicii Moldova. | **LDERTVA001** | 032 052 | Legile de derogare | A sau B (după caz) | 1 | SV | Nu este în Registru, facilitate nou introdusă în 2020, legată de pandemie | 399,7 |
| 143 | Art.22 din Legea nr.212/2004 privind regimul stării de urgenţă, de asediu şi de război; Art.2 din Hotărârea Parlamentului nr.55/2020 privind declararea stării de urgenţă; punctele 6, 7, 8 şi 9 din Regulamentul Comisiei pentru Situaţii Excepţionale a Republicii Moldova, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1340/2001 | 2.066,5 |
| ***Prelungirea termenului de plată a TVA*** | | | | | | | | |
| ***Legea pentru punerea în aplicare a Titlului III al Codului fiscal nr.1417-XIII  din  17.12.97*** | | | | | | | | |
| La solicitarea importatorilor, Serviciul Vamal va prelungi, în condiţiile art.126 şi 1271 din Codul vamal al Republicii Moldova, cu cel mult 90 de zile, termenul de plată a T.V.A. la materia primă, cu excepţia mărfurilor menţionate în anexă, la materialele şi articolele de completare importate de agenţii economici producători, precum şi de agenţii economici specializaţi în prestări de servicii în agricultură care dispun de autorizaţie pentru prestarea de servicii la producerea producţiei agricole, eliberată de Ministerul Agriculturii şi Industriei Alimentare. | **L1417016** |  | Legea nr.1417-XIII din 17.12.97, art.4 (20) | B | 0 | SV |  | 0,0 |
| La solicitarea importatorilor agenţi economici producători, în condiţiile art. 126 şi art. 1271 din Codul vamal, se prelungeşte termenul de plată a T.V.A., pentru perioada ciclului de producere, dar nu mai mult de 180 de zile, la materia primă, cu excepţia mărfurilor prevăzute în anexa la prezenta lege, materialele, accesoriile, ambalajul primar şi articolele de completare importate care se utilizează la fabricarea în exclusivitate a mărfurilor destinate exportului, în modul stabilit de Guvern. | **L1417017** |  | Legea nr.1417-XIII din 17.12.97, art.4 (203) | B | 0 | SV |  | 81.620,2 |
| **TOTAL** |  |  |  |  |  |  |  | **6.615.030,1** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ACCIZE** | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  | **Tabelul nr.3** |
| **Descrierea facilității** | **Codul facilității** | **Codul facilității** | **Temei legal de acordare a facilității** | **Categorii de beneficiari (A - 1 beneficiar, B – grup de beneficiari, C - generale, sector din economia națională)** | **Prioritizarea monitorizării facilităților\*** | **Autoritatea ce adminis-trează facilitatea (SV)** | **Sursa de extragere a facilității/ înlesnirii/ scutirii din darea de seamă** | **Costul facilității (mii lei) 2021** |
| **(Ministerul Finanțelor)** | **(Serviciul Vamal)** | **SV** |
| ***Codul fiscal nr.1163-XIII din 24.04.1997*** | | | | | | | | |
| Accizele nu se achită la importul mărfurilor supuse accizelor definite ca ajutoare umanitare, în modul stabilit de Guvern. | **CFAC002** | 001 | CF, art.124 (2) | C | 0 | SV |  | 28.819,4 |
| Accizele nu se achită pentru mărfurile consumabile importate de forţa militară străină care desfăşoară aplicaţii militare temporare, destinate uzului sau consumului exclusiv al forţei militare şi al componentei civile. Lista mărfurilor consumabile se aprobă de către Ministerul Apărării al Republicii Moldova. | **CFAC004** | 047 | CF, art.124 (22) | B | 0 | SV |  | 0,0 |
| ***Se scutesc de acciză mărfurile supuse accizelor:*** | | | | | | | | |
| a) destinate proiectelor de asistenţă tehnică, realizate pe teritoriul Republicii Moldova de către organizaţiile internaţionale şi ţările donatoare în limitele tratatelor la care aceasta este parte; | **CFAC005** | 002 | CF, art.124 (3) | C | 0 | SV |  | 962,1 |
| b) finanţate din contul împrumuturilor şi granturilor acordate Guvernului sau acordate cu garanţie de stat din contul împrumuturilor acordate de organismele financiare internaţionale (inclusiv din cota-parte a Guvernului), destinate realizării proiectelor respective, precum şi din contul granturilor acordate instituţiilor finanţate de la buget. | **CFAC006** | 008 | C | 0 | SV |  | 39.541,6 |
| Accizele nu se achită la plasarea, livrarea de pe teritoriul vamal în magazinele duty-free şi comercializarea de către aceste magazine a mărfurilor supuse accizelor, precum şi la introducerea mărfurilor supuse accizelor pe teritoriul vamal şi plasarea acestora sub regimurile vamale de tranzit, transformare sub control vamal, antrepozit vamal, sub destinaţiile vamale de distrugere, abandon în folosul statului. | **CFAC008** | 853 | CF, art.124 (5) | B | 1 | SV |  | 0,0 |
| Accizele nu se achită la plasarea mărfurilor supuse accizelor în regimul vamal admiterea temporară. | **CFAC009** |  | CF, art.124 (7) | C | 0 | SV |  | 0,0 |
| Accizele nu se achită pentru mărfurile autohtone supuse accizelor, anterior exportate şi reintroduse, în termen de 3 ani, în aceeaşi stare, conform reglementărilor vamale. | **CFAC010** | 450  870 | CF, art.124 (8) | C | 0 | SV |  | 9.507,3 |
| Se scuteşte de accize importul mostrelor de mărfuri cu valoarea în vamă care nu depăşeşte 22 euro pentru un import şi care nu include cheltuielile prevăzute la art. 11 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 1380-XIII din 20 noiembrie 1997 cu privire la tariful vamal, cu condiţia ca aceste cheltuieli să fie distincte. În cazul în care valoarea mostrelor depăşeşte limita neimpozabilă indicată, accizul se calculează pornind de la valoarea în vamă a mostrelor de mărfuri, iar limita neimpozabilă menţionată nu micşorează valoarea impozabilă a acestora. Pentru a beneficia de scutire, mostrele trebuie să fie de nefolosit prin rupere, perforare sau marcare clară şi permanentă sau prin alte procedee, cu condiţia ca această operaţiune să nu le distrugă caracterul de mostre. Scutirea de acciz nu se aplică produselor alcoolice de la poziţiile tarifare 220300, 2204, 2205, 220600, 2207, 2208, parfumurilor şi apelor de toaletă de la poziţia tarifară 330300, tutunului şi produselor pe bază de tutun de la poziţiile tarifare 2401, 2402, 2403. | **CFAC014** | 886 | CF, art.124 (112) | C | 0 | SV |  | 0,0 |
| ***Se scutesc de accize mijloacele de transport, indiferent de termenul lor de exploatare:*** | | | | | | | | |
| 1) importate şi livrate pentru transportarea persoanelor cu dizabilităţi ale aparatului locomotor în temeiul prevederilor art.49 alin.(3) din Legea nr.60/2012 privind incluziunea socială a persoanelor cu dizabilităţi, clasificate la poziţia tarifară 8703 (cu capacitatea cilindrică a motorului de pînă la 2500 cm3 inclusiv); | **CFAC015** | 975 | CF, art.124 (14) |  |  | SV |  | 203.213,9 |
| 2) importate şi livrate cu titlu gratuit (donaţie), destinate pentru: |  |  |  |  |  |  |  |
| a) scopuri medicale, clasificate la poziţiile tarifare 8702 şi 8703; | **CFAC016** | 032 | C | 1 | SV |  | 1.653,1 |
| b) stingerea incendiilor, clasificate la poziţia tarifară 870530000; | **CFAC017** | C | 1 | SV |  |
| c) curăţarea străzilor, împrăştiat materiale, colectarea deşeurilor, clasificate la poziţia tarifară 8705. | **CFAC018** | C | 1 | SV |  |
| Se scuteşte de acciz alcoolul etilic nedenaturat de la poziţiile tarifare 220710000 şi 220890910, destinat producerii farmaceutice şi utilizării în medicină, în limita volumului contingentului anual stabilit de Guvern. | **CFAC019** | 650 | CF, art.124 (15) | B | 1 | SV |  | 0,0 |
| Alcoolul etilic nedenaturat de la poziţia tarifară 220710000, destinat utilizării în industria de parfumerie şi cosmetică, este scutit de plata accizelor în limita volumului stabilit de ministerul de ramură, coordonat cu Serviciul Fiscal de Stat şi Serviciul Vamal, în vederea realizării programului de activitate al industriei de parfumerie şi cosmetică pe anul respectiv. | **CFAC020** | 401 | CF, art.124 (16) | B | 1 | SV |  | 0,0 |
| Cota accizului se micşorează cu 50% pentru vehiculele de la poziţiile tarifare 870360, 870370000. Cota accizei se micşorează cu 25% pentru autoturismele de la poziţiile tarifare 870340, 870350000. Scutirea în mărime de 25% din cota accizei nu se aplică vehiculelor de tip micro hybrid şi mild hybrid. | **CFAC022** |  | CF, art.124 (18) | C | 1 | SV |  | 101.963,6 |
| Se scutesc de acciză berea, vinul de la poziţia tarifară 2205 şi băuturile fermentate produse de persoana fizică care nu desfăşoară activitate de întreprinzător şi consumate de către aceasta şi membrii familiei sale, cu condiţia să nu fie comercializate. | **CFAC023** |  | CF, art.124 (19) | C | 0 |  |  |  |
| Se scuteşte de acciză combustibilul destinat aprovizionării în Portul Internaţional Liber Giurgiuleşti a navelor maritime implicate în transportul internaţional de mărfuri şi pasageri, indiferent de naţionalitatea navei sau de pavilionul acesteia. | **CFAC024** | 887 | CF, art.124 (20) | B | 1 | SV |  | 284,3 |
| Se scuteşte de acciz importul mărfurilor de la poziţiile tarifare 271012310, 271012700 şi 271019210, destinate aprovizionării aeronavelor implicate în transportul internaţional de mărfuri şi pasageri. |  | 802 | CF. artart.124 alin.(21) |  |  | SV |  | 263.893,0 |
| ***Legea nr.761-XV din 27.12.2001 cu privire la serviciul diplomatic*** | | | | | | | | |
| Membrii personalului misiunilor diplomatice şi al oficiilor consulare, precum şi membrii familiilor lor, la revenirea în Republica Moldova în legătură cu încheierea misiunii, pot introduce în ţară, cu scutire de plata drepturilor de import şi de alte plăţi stabilite la import de legislaţia fiscală şi vamală, bunuri procurate pentru uz personal în perioada aflării lor în misiune. | **L761AC001** | 013 | Legea nr.761-XV din 27.12.2001, art.21 alin.(1) | B | 0 | SV |  | 0,0 |
| ***HG nr.792 din 08.07.2004 despre aprobarea Regulamentului privind transportarea mărfurilor prin posturile vamale interne de control*** | | | | | | | | |
| Persoanele fizice (gospodăriile ţărăneşti, întreprinzătorii individuali) au dreptul la transportarea prin posturile vamale interne de control, fără achitarea drepturilor de import: | **HG792AC001** | 030 | HG nr.792 din 08.07.2004, pct.11 | C | 0 | SV |  | 0,0 |
|
| a producţiei proprii, crescute pe loturile agricole sau procurate spre consum final al familiei, cu condiţia prezentării certificatului eliberat de primăria localităţii privind cantitatea producţiei obţinute şi dimensiunile lotului din posesie; |
| a produsului prelucrat (finit), obţinut în urma prelucrării producţiei proprii, crescute pe loturile agricole, la întreprinderile din partea stîngă a rîului Nistru, la reintroducerea, în conformitate cu procedura de evidenţă a trecerii mărfurilor menţionate, stabilită de Serviciul Vamal. |
| ***HG nr.1001 din 19.09.2001 cu privire la declararea mărfurilor de către agenţii economici din raioanele de est ale Republicii Moldova*** | | | | | | | | |
| Scutiri aplicate la declararea și vămuirea mărfurilor introduse în teritoriul vamal al țării de către agenții economici din raioanele de est ale Republicii Moldova înregistrați la Camera Înregistrării de Stat, cu condiția rămânerii mărfurilor pe teritoriul necontrolat de către organele constituționale. | **HG1001AC001** | 099 | HG nr.1001 din 19.09.2001 | C | 1 | SV |  | 938.060,8 |
|
| ***Legea nr.1569-XV din 20.12.2002*** | | | | | | | | |
| Persoanele fizice au dreptul: c) de a introduce pe teritoriul ţării sau de a primi, prin intermediul trimiterilor poştale internaţionale sau a bagajelor neînsoţite, bunuri, fără achitarea drepturilor de import, cu condiţia că acestea nu sînt destinate activităţii comerciale sau de producţie, în legătură cu stabilirea la loc de trai permanent în Republica Moldova sau cu obţinerea acestor bunuri prin moştenire. Faptul stabilirii pentru trai permanent sau obţinerii moştenirii se confirmă prin actele respective. Modul de acordare a înlesnirilor menţionate se stabileşte de Serviciul Vamal. |  | 012 | Legea nr.1569-XV din 20.12.2002, art.5 alin.(1) lit.c) | B | 1 | SV |  | 974,0 |
| ***Lege cu privire la înmatricularea unor mijloace de transport şi modificarea unor acte legislative nr.170/2018*** | | | | | | | | |
| Se scutesc de acciz mijloacele de transport clasificate la poziţia tarifară 8703, şi remorcile ataşate la acestea clasificate la poziţia tarifară 8716, motocicletele (inclusiv mopedele) şi bicicletele cu motor auxiliar cu sau fără ataşe clasificate la poziţia tarifară 8711, introduse după data de 24 aprilie 2018 pe teritoriul unităţilor administrativ – teritoriale din stînga Nistrului |  | 014 | Legea nr.170/2018 |  |  | SV |  | 357.626,6 |
| ***Scutiri aplicate prin legile de derogare.*** | | | | | | | | |
| Scutiri aplicate la importul mărfurilor, oferite cu titlul de donaţie şi stabilite în punctele referitor la scutirile te taxe vamale, taxe pentru procedurile vamale şi T.V.A. din Dispoziţiile Comisiei pentru Situaţii Excepţionale a Republicii Moldova. | **LDERAC001** | 032  052 | Legile de derogare | A sau B (după caz) | 1 | SV |  | 0,0 |
|  | 143 | Art.2 din Hotărârea Parlamentului nr.55/2020 privind declararea stării de urgenţă; punctele 6, 7, 8 şi 9 din Regulamentul Comisiei pentru Situaţii Excepţionale a Republicii Moldova, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1340/2001 |  |  | SV | Nu este în Registru, facilitate nou introdusă în 2020, legată de pandemie | 0,0 |
| **TOTAL** |  |  |  |  |  |  |  | **1.946.499,9** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **TAXELE VAMALE** | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  | **Tabelul nr.4** |
| **Descrierea facilității** | **Codul facilității** | **Codul facilității** | **Temei legal de acordare a facilității** | **Categorii de beneficiari (A - 1 beneficiar, B – grup de beneficiari, C - generale, sector din economia națională)** | **Prioritizarea monitorizării facilităților\*** | **Autoritatea ce adminis-trează facilitatea (SV)** | **Sursa de extragere a facilității/ înlesnirii/ scutirii din darea de seamă** | **Costul facilității (mii lei)   2021** |
| **(Ministerul Finanțelor)** | **(Serviciul Vamal)** | **SV** |
| ***Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997 cu privire la tariful vamal*** | | | | | | | | |
| ***Sunt scutite de taxa vamală:*** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| c) moneda naţională, valuta străină de la poziţiile tarifare 490700300 şi 7118 (cu excepţia celei folosite în scopuri numismatice), precum şi hîrtiile de valoare de la poziţia tarifară 490700, în conformitate cu legislaţia; | **L1380TV003** | 133 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997, art.28 lit.c) | C | 0 | SV |  | 10.906,7 |
| d) mărfurile introduse pe sau scoase de pe teritoriul vamal în calitate de ajutor umanitar, destinaţia lor fiind confirmată de organul abilitat; | **L1380TV004** | 001 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997, art.28 lit.d) | C | 0 | SV |  | 51.767,9 |
| i) mărfurile autohtone anterior exportate şi reintroduse, în termen de 3 ani, în aceeaşi stare şi produsele compensatoare după perfecţionarea pasivă conform reglementărilor vamale; | **L1380TV007** | 339,  450,  870 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997, art.28 lit.I) | C | 0 | SV |  | 14.740,8 |
| j) producţia de carte şi publicaţiile periodice (cu excepţia celor cu caracter publicitar şi erotic) de la poziţiile tarifare 4901, 4902, 4903 00 000, 4904 00 000 şi 4905, materialele didactice pentru instituţiile preşcolare, de învăţămînt şi curative; | **L1380TV008** | 701 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997, art.28 lit.j) | C | 1 | SV |  | 13.058,2 |
| k) mărfurile plasate şi comercializate în magazinele duty-free; | **L1380TV009** | 853 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997, art.28 lit.k) | B | 1 | SV |  | 1.372,4 |
| l) mărfurile (serviciile) introduse în zona economică liberă de pe restul teritoriului vamal al Republicii Moldova, din afara teritoriului vamal al Republicii Moldova, de pe teritoriul altor zone economice libere, mărfurile (serviciile) exportate în afara teritoriului vamal al Republicii Moldova şi în alte zone economice libere, cu excepţia mărfurilor (serviciilor) exportate pentru care se emite sau se întocmeşte o dovadă de origine în sensul acordurilor de comerţ liber, ratificate de Republica Moldova, care prevăd interzicerea restituirii sau a scutirii de taxe vamale, precum şi mărfurile produse în zona economică liberă introduse pe restul teritoriului vamal al Republicii Moldova; | **L1380TV010** | 334 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997, art.28 lit.l) | B | 0 | SV |  | 21.880,0 |
| l2) mărfurile care nu au fost prelucrate suficient în zona economică liberă, introduse pe restul teritoriului vamal al Republicii Moldova, în partea ce se referă la mărfurile străine plasate în zona economică liberă însoţite de o dovadă de origine preferenţială şi mărfurile autohtone care au fost utilizate pentru producerea mărfurilor care nu au fost prelucrate suficient; | **L1380TV011** | 358 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997, art.28 lit.l2) |  |  | SV |  | 4.287,4 |
| n) mărfurile importate pe teritoriul Republicii Moldova din contul împrumuturilor şi granturilor acordate Guvernului sau acordate cu garanţie de stat, din contul împrumuturilor acordate de organismele financiare internaţionale (inclusiv din cota-parte a Guvernului), destinate realizării proiectelor respective, precum şi din contul granturilor acordate instituţiilor finanţate de la buget, conform listei aprobate de Guvern; | **L1380TV013** | 008 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997, art.28 lit.n) | B | 0 | SV |  | 22.709,3 |
| n³) mărfurile destinate proiectelor de asistenţă tehnică realizate pe teritoriul ţării de către organizaţiile internaţionale şi ţările donatoare, în conformitate cu tratatele internaţionale la care Republica Moldova este parte; | **L1380TV016** | 002 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997, art.28 lit.n3) | C | 0 | SV |  | 22.692,4 |
| n4) mărfurile (serviciile) importate pe teritoriul ţării, destinate proiectului “Reabilitarea străzilor centrale şi modernizarea iluminatului public al centrului municipiului Chişinău”, implementat de către Primăria municipiului Chişinău, finanţat din sursele Băncii Europene de Investiţii, ale Băncii Europene pentru Reconstrucţie şi Dezvoltare şi din Fondul Special pentru Energie Verde al Băncii Europene pentru Reconstrucţie şi Dezvoltare. Modul de aplicare a scutirii de taxa vamală se stabileşte printr-un regulament aprobat de Guvern; | **L1380TV017** | 139 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997, art.28 lit.n4) | B | 0 | SV |  | 0,0 |
| n5) mărfurile (serviciile) importate pe teritoriul ţării, destinate Programului de Investiţii Prioritare prevăzut de Studiul de Fezabilitate la Programul de alimentare cu apă şi tratare a apelor uzate în municipiul Chişinău, implementat de către S.A. “Apă-Canal Chişinău”, finanţat din sursele Băncii Europene de Investiţii, ale Băncii Europene pentru Reconstrucţie şi Dezvoltare şi din Fondul de Investiţii pentru Vecinătate al Uniunii Europene. Modul de aplicare a scutirii de taxa vamală se stabileşte printr-un regulament aprobat de Guvern; | **L1380TV018** | 140 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997, art.28 lit.n5) | A | 1 | SV |  | 1.162,4 |
| o) utilajul, echipamentul şi atributele de gratificaţie primite ca donaţii de Comitetul Naţional Olimpic şi de federaţiile sportive naţionale de profil de la Comitetul Internaţional Olimpic, de la federaţiile sportive europene şi internaţionale de profil pentru pregătirea sportivilor de performanţă şi promovarea mişcării olimpice, fără drept de comercializare a acestui utilaj, echipament şi atribute de gratificaţie; | **L1380TV019** | 101 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997, art.28 lit.o) | A | 1 | SV |  | 5.069,6 |
| p) timbrele de acciz importate şi destinate marcării mărfurilor supuse accizelor; | **L1380TV020** | 700 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997, art.28 lit.p | C | 0 | SV |  | 1.003,1 |
| q²) mijloacele fixe utilizate nemijlocit la fabricarea produselor, la prestarea serviciilor şi/sau executarea lucrărilor, destinate includerii în capitalul statutar (social) în modul şi în termenele prevăzute de legislaţie. Modul de aplicare a facilităţilor fiscale respective se stabileşte de Guvern. | **L1380TV022** | 702 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997, art.28 lit.q2) | C | 0 | SV |  | 55.590,9 |
| La mijloacele fixe utilizate nemijlocit la fabricarea produselor, la prestarea serviciilor şi/sau executarea lucrărilor se atribuie mijloacele fixe a căror amortizare se raportează la costul produselor fabricate, serviciilor prestate şi/sau lucrărilor executate. |
| Mijloacele fixe care au beneficiat de facilitatea fiscală respectivă nu pot fi înstrăinate, transmise în folosinţă sau posesie (exceptînd locaţiunea bunurilor imobile), atît integral, cît şi părţile componente ale acestora, pe parcursul a 3 ani de la data validării declaraţiei vamale respective, cu excepţia cazului în care aceste mijloace fixe sînt exportate, dacă anterior au fost importate şi nu au suferit modificări în afara amortizării normale. În cazul în care aceste mijloace fixe se înstrăinează, se transmit în folosinţă sau posesie, atît integral, cît şi părţile componente ale acestora, pînă la expirarea a 3 ani, taxa vamală se calculează şi se achită de către persoana juridică în al cărei capital statutar (social) a fost introdus mijlocul fix, pornind de la valoarea în vamă a acestor mijloace fixe la momentul depunerii declaraţiei vamale; |
| q3) mostrele de mărfuri cu valoarea în vamă care nu depăşeşte 22 euro pentru un import şi care nu include cheltuielile prevăzute la art.11 alin.(1) lit.a) din Legea nr.1380-XIII din 20 noiembrie 1997 cu privire la tariful vamal, cu condiţia ca aceste cheltuieli să fie distincte. În cazul în care valoarea mostrelor de mărfuri depăşeşte limita neimpozabilă indicată, taxa vamală se calculează pornind de la valoarea în vamă a mostrelor de mărfuri, iar limita neimpozabilă menţionată nu micşorează valoarea impozabilă a acestora. Pentru a beneficia de scutire, mostrele de mărfuri trebuie să fie de nefolosit prin rupere, perforare sau marcare clară şi permanentă sau prin alte procedee, cu condiţia ca această operaţiune să nu le distrugă caracterul de mostre. Scutirea de taxa vamală nu se aplică produselor alcoolice de la poziţiile tarifare 220300, 2204, 2205, 220600, 2207, 2208, parfumurilor şi apelor de toaletă de la poziţia tarifară 330300, tutunului şi produselor pe bază de tutun de la poziţiile tarifare 2401, 2402, 2403; | **L1380TV023** | 886 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997, art.28 lit.q3) | C | 0 | SV |  | 0,0 |
| o1) mărfurile importate pe teritoriul ţării de către parteneri în cadrul proiectului de parteneriat public-privat pentru proiectarea şi construcţia arenei polivalente de interes naţional, inclus în lista lucrărilor şi serviciilor de interes public naţional propuse parteneriatului public-privat, aprobată de către Guvern, conform art.11 lit.a) din Legea nr.179/2008 cu privire la parteneriatul public-privat, şi destinate nemijlocit implementării proiectului respectiv; |  | 142 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997, art.28 lit.o1 |  |  | SV |  | 0,0 |
| s) mărfurile importate cu scopul efectuării investiţiilor capitale în cadrul şi în condiţiile Acordului de investiţii "Cu privire la Portul Internaţional Liber "Giurgiuleşti""; | **L1380TV024** | 705 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997, art.28 lit.s) | B | 1 | SV |  | 0,0 |
| v) bunurile mobile a căror valoare depăşeşte 6000 de lei şi a căror durată de funcţionare este mai mare de un an, importate de către întreprinderile ce desfăşoară activitatea de leasing, în scopul onorării obligaţiilor contractuale ale acestora, rezultate din contractele de leasing încheiate cu persoane fizice sau juridice din Republica Moldova; | **L1380TV027** | 333 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997, art.28 lit.v) | B | 1 | SV |  | 0,0 |
| x) mărfurile consumabile importate de forţa militară străină care desfăşoară aplicaţii militare temporare, destinate uzului sau consumului exclusiv al forţei militare şi al componentei civile. Lista mărfurilor consumabile se aprobă de către Ministerul Apărării al Republicii Moldova; | **L1380TV029** | 047 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997, art.28 lit.x) | B | 0 | SV |  | 121,0 |
| y) mărfurile importate clasificate la poziţia tarifară 8548 10. | **L1380TV030** | 715 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997, art.28 lit.y) | C | 1 | SV |  | 0,0 |
| y1) aeronavele de la poziţia tarifară 880240000, elicopterele de la poziţiile tarifare 880211000, 880212000, locomotivele de la poziţia tarifară 8601, 8602, vagoanele automotoare pentru calea ferată antrenate în transportul public de pasageri de la poziţia tarifară 8603, părţile acestora de la poziţiile tarifare 880310000 – 880330000 şi 8607; | **L1380TV031** | 718 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997, art.28 lit.y1) | C | 1 | SV |  | 0,0 |
| y2) generatoarele electrice de o putere de peste 75 kW, dar de maximum 375 kW de la poziţia tarifară 850133000, părţile pentru grupurile electrogene de la poziţia tarifară 850300990, aparatura pentru comutarea circuitelor electrice de la poziţia tarifară 853690850; | **L1380TV032** | 720 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997, art.28 lit.y1) | C | 1 | SV |  | 0,0 |
| z) mijloacele de transport importate cu titlu gratuit (donaţie), indiferent de termenul de exploatare, destinate: | **L1380TV033** | 032 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997, art.28 lit.z) | C | 1 | SV |  | 6,1 |
| - pentru scopuri medicale, clasificate la poziţiile tarifare 8702 şi 8703; |
| - pentru stingerea incendiilor, clasificate la poziţia tarifară 870530000; |
| - pentru curăţarea străzilor, pentru împrăştiat materiale, pentru colectarea deşeurilor, clasificate la poziţia tarifară 8705; |
| z1) materia primă medicamentoasă, materialele, articolele, ambalajul primar şi secundar utilizate la prepararea şi producerea medicamentelor, autorizate de Ministerul Sănătăţii, cu excepţia alcoolului etilic, mijloacelor cosmetice, conform listei aprobate de Guvern; | **L1380TV034** | 719 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997, art.28 lit.z1) | C | 1 | SV |  | 3.341,9 |
| z2) dializoarele de la poziţia tarifară 842129000. | **L1380TV035** | 357 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997, art.28 lit.z2) | C | 1 | SV |  | 1.595,6 |
| z3) importul obiectelor de cult conform listei aprobate şi modului stabilit de Guvern. | **L1380TV036** | 145 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997, art.28 lit.z3) | C | 1 | SV |  | 35,6 |
| ***Legea nr.172 din 25.07.2014 privind aprobarea Nomenclaturii combinate a mărfurilor*** | | | | | | | | |
| Taxa vamală nu se percepe la importul autovehiculelor: | **L172TV001** | 308 012 | Legea nr.172 din 25.07.2014, pct.7 | C | 1 | SV |  | 26.628,9 |
| specificate la poziţiile tarifare 8702 şi 8704, cu termenul de exploatare de pînă la 7 ani; |
| importate, în cazul schimbării domiciliului persoanelor fizice şi la prezentarea documentelor confirmative. |
| Taxa vamală nu se percepe la importul mostrelor de seminţe şi materialului săditor, destinate testărilor oficiale efectuate de Comisia de Stat pentru Încercarea Soiurilor de Plante. | **L172TV002** | 338 | Legea nr.172 din 25.07.2014, pct.9 | A | 0 | SV |  | 0,0 |
| ***HG nr.114 din 22.02.12 cu privire la modul de administrare a contingentelor tarifare la importul de zahăr alb şi produse zaharoase;*** | | | | | | | | |
| Taxa vamală preferenţială la import în mărime de 10% se aplică pentru fiecare tranzacţie de import al zahărului şi produselor zaharoase în limita de zece la sută a contingentului cantitativ stabilit de legislaţia în vigoare. | **HG114TV001** | EUZH, EUZH1, ALZH, ALZH1 | HG nr.114 din 22.02.12 | C | 0 | SV |  | 37.767,7 |
| ***HG nr.1001 din 19.09.2001 cu privire la declararea mărfurilor de către agenţii economici din raioanele de est ale Republicii Moldova;*** | | | | | | | | |
| Scutiri aplicate la declararea și vămuirea mărfurilor introduse în teritoriul vamal al țării de către agenții economici din raioanele de est ale Republicii Moldova înregistrați la Camera Înregistrării de Stat, cu condiția rămânerii mărfurilor pe teritoriul necontrolat de către organele constituționale. | **HG1001TV001** | 099 | HG nr.1001 din 19.09.2001 | C | 1 | SV |  | 603.321,9 |
| **HG nr.792 din 08.07.2004 despre aprobarea Regulamentului privind transportarea mărfurilor prin posturile vamale interne de control** | | | | | | | | |
| Mărfurile produse de persoanele juridice şi fizice, subiecţi ai activităţii de întreprinzător, situaţi pe teritoriul Republicii Moldova şi înregistraţi permanent la Camera Înregistrării de Stat, dar care nu au relaţii fiscale cu sistemul bugetar al ţării, livrate în adresa persoanelor juridice şi fizice, subiecţi ai activităţii de întreprinzător, situaţi pe teritoriul Republicii Moldova şi care au relaţii fiscale cu sistemul ei bugetar, la trecerea prin posturile vamale interne de control sînt scutite de plata impozitelor şi a taxelor (cu excepţia accizelor) la prezentarea actului în original al Camerei de Comerţ şi Industrie ce confirmă originea autohtonă a acestora. | **HG792TV001** | 117,  902, 970 | HG nr.792 din 08.07.2004, pct.3 | C | 0 | SV |  | 273,1 |
| Persoanele fizice (gospodăriile ţărăneşti, întreprinzătorii individuali) au dreptul la transportarea prin posturile vamale interne de control, fără achitarea drepturilor de import: | **HG792TV002** | 030 | HG nr.792 din 08.07.2004, pct.11 | C | 0 | SV |  | 0,0 |
| a producţiei proprii, crescute pe loturile agricole sau procurate spre consum final al familiei, cu condiţia prezentării certificatului eliberat de primăria localităţii privind cantitatea producţiei obţinute şi dimensiunile lotului din posesie; |
| a produsului prelucrat (finit), obţinut în urma prelucrării producţiei proprii, crescute pe loturile agricole, la întreprinderile din partea stîngă a rîului Nistru, la reintroducerea, în conformitate cu procedura de evidenţă a trecerii mărfurilor menţionate, stabilită de Serviciul Vamal. |
| Transportarea prin posturile vamale interne de control a mărfurilor autohtone (cu excepţia celor supuse accizelor) primite în calitate de remunerare a muncii (în contul salariului) de către persoanele fizice locuitori ai satelor megieşe din partea dreaptă a Nistrului se efectuează fără impozitare, cu condiţia prezentării certificatului de confirmare a remunerării respective de aceste întreprinderi, precum şi a achitării impozitului pe venit, a altor defalcări obligatorii. | **HG792TV003** |  | HG nr.792 din 08.07.2004, pct.12 | C | 0 | SV |  | 0,0 |
| ***Legea nr.761-XV din 27.12.2001 cu privire la serviciul diplomatic*** | | | | | | | | |
| Membrii personalului misiunilor diplomatice şi al oficiilor consulare, precum şi membrii familiilor lor, la revenirea în Republica Moldova în legătură cu încheierea misiunii, pot introduce în ţară, cu scutire de plata drepturilor de import şi de alte plăţi stabilite la import de legislaţia fiscală şi vamală, bunuri procurate pentru uz personal în perioada aflării lor în misiune. | **L761TV001** | 013 | Legea nr.761-XV din 27.12.2001, art.21 alin.(1) | B | 0 | SV |  | 11,8 |
| **Scutiri aplicate prin legile de derogare.** | **LDERTV001** | 032,  052 | Legile de derogare | A sau B  (după caz) | 1 | SV |  | 132,5 |
| ***Contingent importul de lapte conform HG nr.400 din 16.06.2015*** | | | | | | | | |
| Taxa vamală preferenţială la importul în vrac a laptelui clasificat la poziţia tarifară 0401 se aplică în limita contingentului tarifar stabilit, conform notei la capitolul 4 al secţiunii I din anexa la Legea nr.172 din 25 iulie 2014 privind aprobarea Nomenclaturii combinate a mărfurilor. | **HG400TV001** | LAQT | HG nr.400 din 16.06.2015 | B | 0 | SV |  | 4.193,1 |
| La importul în vrac a laptelui clasificat la poziţia tarifară 0401, se alocă o cotă preferenţială la import de 5000 tone anual, cu aplicarea unei taxe vamale de 0%. Mecanismul de administrare a cotelor este reglementat de Guvern. |  |
| **Contingent importul alcoolului etilic destinat producerii farmaceutice și medicină conform Legii nr.172 din 25.07.2014, cap.22 Nota la anexă** | | | | | | | | |
| Pentru alcoolul etilic nedenaturat de la poziţiile tarifare 220710000 şi 220890910, destinat producerii farmaceutice şi utilizării în medicină, în limita volumului contingentului anual stabilit de Guvern, cota taxei vamale constituie 0 %. | **L172TV004** | 650 | Legea nr.172 din 25.07.2014 | B | 0 | SV |  | 0,0 |
| ***HG nr.949 din 12.10.10 pentru aprobarea Regulamentului cu privire la modul de aplicare a facilităţilor fiscale şi vamale stabilite de Acordul “Compact”*** | | | | | | | | |
| Vămuirea mărfurilor (cu excepţia produselor petroliere) destinate realizării Programului “Compact” se va efectua cu scutirea de taxa pe valoarea adăugată fără drept de deducere, accizului şi a taxei vamale. |  | 021 | Hotărîrea Guvernului nr.949 din 12.10.2010, cap.III, pct.6 din Regulament | C | 0 |  |  | 325,9 |
| **Legea nr.109 din 09.06.2017 privind punerea în aplicare a unele măsuri de control la trecerea frontierei, de control vamal şi privind asigurarea regimului fiscal în cadrul controlului comun la unele puncte de trecere a frontierei de stat moldo-ucrainen** | | | | | | | | |
| Legea nr.109 din 09.06.2017 privind punerea în aplicare a unele măsuri de control la trecerea frontierei, de control vamal şi privind asigurarea regimului fiscal în cadrul controlului comun la unele puncte de trecere a frontierei de stat moldo-ucrainen |  | 142 | Legea nr.109/2017 |  |  |  |  | 0,0 |
| Scutiri aplicate la importul mărfurilor, oferite cu titlul de donaţie şi stabilite în punctele referitor la scutirile te taxe vamale, taxe pentru procedurile vamale şi T.V.A. din Dispoziţiile Comisiei pentru Situaţii Excepţionale a Republicii Moldova. |  | 143 |  |  |  |  | Nu este în Registru, facilitate nou introdusă în 2020, legată de pandemie | 0,0 |
| Scutiri aplicate mărfurilor supuse accizelor plasate sub regimul vamal de import, după comercializare în magazinul duty-free amplasat în zona intrării pe teritoriul Republicii Moldova sau în magazinul duty-free pentru deservirea corpului diplomatic |  | 359 |  |  |  |  | Facilitatea respectivă nu se regăsește în Registru | 1.458,9 |
| **TOTAL** |  |  |  |  |  |  |  | **905.455,0** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **TAXELE PENTRU PROCEDURI VAMALE** | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  | **Tabelul nr.5** |
| **Descrierea facilității** | **Codul facilității** | **Codul facilității** | **Temei legal de acordare a facilității** | **Categorii de beneficiari (A - 1 beneficiar, B – grup de beneficiari, C - generale, sector din economia națională)** | **Prioritizarea monitorizării facilităților\*** | **Autoritatea ce adminis-trează facilitatea (SFS/SV)** | **Sursa de extragere a facilității/ înlesnirii/ scutirii din darea de seamă** | **Costul facilității (mii lei)  2021** |
| **(Ministerul Finanțelor)** | **(Serviciul Vamal)** | **SV** |
| ***Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997 cu privire la tariful vamal*** | | | | | | | | |
| Taxa pentru efectuarea procedurilor vamale nu se percepe pentru mărfurile şi serviciile importate pe teritoriul Republicii Moldova din contul împrumuturilor şi granturilor acordate Guvernului sau acordate cu garanţie de stat, din contul împrumuturilor acordate de organismele financiare internaţionale (inclusiv din cota-parte a Guvernului), destinate realizării proiectelor respective, precum şi din contul granturilor acordate instituţiilor finanţate de la buget, conform listei aprobate de Guvern. | **L1380TPV001** | 008 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997Anexa 2 notă pct.1 | C | 0 | SV |  | 4.417,0 |
| Taxa pentru efectuarea procedurilor vamale nu se percepe pentru mărfurile importate pe teritoriul Republicii Moldova destinate proiectelor de asistenţă tehnică, realizate pe teritoriul Republicii Moldova de către organizaţiile internaţionale şi ţările donatoare în limita tratatelor la care aceasta este parte. | **L1380TPV006** | 002 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997Anexa 2 notă pct.15 | C | 0 | SV |  | 2.286,1 |
| Taxa pentru efectuarea procedurilor vamale nu se percepe pentru mărfurile şi serviciile importate pe teritoriul Republicii Moldova, destinate proiectului “Reabilitarea străzilor centrale şi modernizarea iluminatului public al centrului municipiului Chişinău”, implementat de către Primăria municipiului Chişinău, finanţat din sursele Băncii Europene de Investiţii, ale Băncii Europene pentru Reconstrucţie şi Dezvoltare şi din Fondul Special pentru Energie Verde al Băncii Europene pentru Reconstrucţie şi Dezvoltare. Modul de aplicare a scutirii de taxa pentru efectuarea procedurilor vamale se stabileşte printr-un regulament aprobat de Guvern. | **L1380TPV007** | 139 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997Anexa 2 notă pct.16 | B | 0 | SV |  | 0,0 |
| Taxa pentru efectuarea procedurilor vamale nu se percepe pentru mărfurile şi serviciile importate pe teritoriul Republicii Moldova, destinate Programului de Investiţii Prioritare prevăzut de Studiul de Fezabilitate la Programul de alimentare cu apă şi tratare a apelor uzate în municipiul Chişinău, implementat de către S.A. “Apă-Canal Chişinău”, finanţat din sursele Băncii Europene de Investiţii, ale Băncii Europene pentru Reconstrucţie şi Dezvoltare şi din Fondul de Investiţii pentru Vecinătate al Uniunii Europene. Modul de aplicare a scutirii de taxa pentru efectuarea procedurilor vamale se stabileşte printr-un regulament aprobat de Guvern. | **L1380TPV008** | 140 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997Anexa 2 notă pct.17 | A | 1 | SV |  | 69,1 |
| Taxa pentru efectuarea procedurilor vamale nu se percepe pentru utilajul, echipamentul şi atributele de gratificaţie primite ca donaţii de Comitetul Naţional Olimpic şi de federaţiile sportive naţionale de profil de la Comitetul Internaţional Olimpic, de la federaţiile sportive europene şi internaţionale de profil pentru pregătirea sportivilor de performanţă şi promovarea mişcării olimpice, fără drept de comercializare a acestui utilaj, echipament şi atribute de gratificaţie. | **L1380TPV009** | 101 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997Anexa 2 notă pct.2 | A | 1 | SV |  | 216,2 |
| Taxa pentru efectuarea procedurilor vamale nu se percepe pentru mărfurile importate de către persoanele fizice pentru uz sau pentru consum personal a căror valoare şi/sau cantitate nu depăşesc limitele stabilite de legislaţia în vigoare. | **L1380TPV010** |  | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997Anexa 2 notă pct.3 | C | 0 | SV |  | 0,0 |
| Taxă pentru efectuarea procedurilor vamale nu se percepe pentru gazele naturale de la poziţia tarifară 2711, importate de către Societatea pe Acţiuni "Moldova-Gaz" şi destinate livrării către Societatea cu Răspundere Limitată "Tiraspoltransgaz" care nu are relaţii cu sistemul bugetar al Republicii Moldova. | **L1380TPV011** | 550 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997Anexa 2 notă pct.4 | A | 0 | SV |  | 0,0 |
| Taxa pentru efectuarea procedurilor vamale nu se percepe pentru mărfurile introduse pe sau scoase de pe teritoriul vamal în calitate de ajutor umanitar. | **L1380TPV012** | 001 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997Anexa 2 notă pct.5 | C | 0 | SV |  | 3.347,4 |
| Produsele petroliere şi alte mărfuri ce sînt tranzitate prin Portul Internaţional Liber "Giurgiuleşti" se scutesc de taxa pentru efectuarea procedurilor vamale la scoaterea acestora de pe teritoriul Portului Internaţional Liber "Giurgiuleşti" cu condiţia că această taxă a fost achitată la introducerea lor pe teritoriul menţionat. | **L1380TPV014** | 501 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997Anexa 2 notă pct.7 | B | 0 | SV |  | 0,0 |
| Taxa pentru efectuarea procedurilor vamale nu se percepe la importul şi/sau exportul monedei naţionale şi valutei străine de la poziţiile tarifare 490700300 şi 7118 pe/de pe teritoriul Republicii Moldova, efectuate de către băncile comerciale şi Banca Naţională a Moldovei. | **L1380TPV015** | 505 133 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997Anexa 2 notă pct.8 | C | 0 | SV |  | 121,4 |
| Taxa pentru efectuarea procedurilor vamale nu se percepe pentru mărfurile consumabile importate de forţa militară străină care desfăşoară aplicaţii militare temporare, destinate uzului sau consumului exclusiv al forţei militare şi al componentei civile. Lista mărfurilor consumabile se aprobă de către Ministerul Apărării al Republicii Moldova. | **L1380TPV017** | 047 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997Anexa 2 notă pct.10 | B | 0 | SV |  | 5,2 |
| Taxa pentru efectuarea procedurilor vamale nu se percepe pentru mijloacele de transport importate cu titlu gratuit (donaţie), indiferent de termenul de exploatare, destinate: | **L1380TPV018** | 032 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997 Anexa 2 notă pct.11 | C | 1 | SV |  | 1,2 |
| a) pentru scopuri medicale, clasificate la poziţiile tarifare 8702 şi 8703; |
| b) pentru transportarea persoanelor cu dizabilităţi ale aparatului locomotor (reutilate în modul corespunzător), clasificate la poziţia tarifară 8703; |
| c) pentru stingerea incendiilor, clasificate la poziţia tarifară 870530000; |
| d) pentru curăţarea străzilor, pentru împrăştiat materiale, pentru colectarea deşeurilor, clasificate la poziţia tarifară 8705. |
| Taxa pentru efectuarea procedurilor vamale nu se percepe la importul obiectelor de cult conform listei aprobate şi modului stabilit de Guvern. | **L1380TPV019** | 145 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997Anexa 2 notă pct.12 | C | 1 | SV |  | 0,9 |
| Operaţiunile de import-export efectuate de către agenţii economici aflaţi pe teritoriul Republicii Moldova care nu au relaţii fiscale cu sistemul ei bugetar se scutesc de taxa pentru efectuarea procedurilor vamale în modul aprobat de Guvern (art.4 alin.(5)). | **L1380TPV021** | 099 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997 Art.4 alin.(5) și alin.(6) | C | 1 | SV |  | 61.327,8 |
| Operaţiunile de import-export efectuate de către agenţii economici aflaţi pe teritoriul Republicii Moldova care nu au relaţii fiscale cu sistemul ei bugetar se realizează în modul aprobat de Guvern (art.4 alin.(6)). |
| Taxa pentru efectuarea procedurilor vamale nu se percepe pentru mărfurile şi serviciile importate pe teritoriul Republicii Moldova de către parteneri în cadrul proiectului de parteneriat public-privat pentru proiectarea şi construcţia arenei polivalente de interes naţional şi destinate nemijlocit implementării proiectului respectiv. |  | 142 | Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997 pct.18 din nota la Anexa nr.2 |  |  | SV |  | 0,0 |
| ***Legea 761-XV din 27.12.2001 cu privire la serviciul diplomatic*** | | | | | | | | |
| Membrii personalului misiunilor diplomatice şi al oficiilor consulare, precum şi membrii familiilor lor, la revenirea în Republica Moldova în legătură cu încheierea misiunii, pot introduce în ţară, cu scutire de plata drepturilor de import şi de alte plăţi stabilite la import de legislaţia fiscală şi vamală, bunuri procurate pentru uz personal în perioada aflării lor în misiune. | **L761TPV001** | 013 | Legea 761-XV din 27.12.2001 art.21 alin.(1) | B | 0 | SV |  | 0,7 |
| ***HG nr.792 din 08.07.2004 despre aprobarea Regulamentului privind transportarea mărfurilor prin posturile vamale interne de control*** | | | | | | | | |
| Mărfurile produse de persoanele juridice şi fizice, subiecţi ai activităţii de întreprinzător, situaţi pe teritoriul Republicii Moldova şi înregistraţi permanent la Camera Înregistrării de Stat, dar care nu au relaţii fiscale cu sistemul bugetar al ţării, livrate în adresa persoanelor juridice şi fizice, subiecţi ai activităţii de întreprinzător, situaţi pe teritoriul Republicii Moldova şi care au relaţii fiscale cu sistemul ei bugetar, la trecerea prin posturile vamale interne de control sînt scutite de plata impozitelor şi a taxelor (cu excepţia accizelor) la prezentarea actului în original al Camerei de Comerţ şi Industrie ce confirmă originea autohtonă a acestora. | **HG792TPV001** | 117,  902,  970 | HG nr.792 din 08.07.2004, pct.3 | C | 0 | SV |  | 1.331,8 |
| Persoanele fizice (gospodăriile ţărăneşti, întreprinzătorii individuali) au dreptul la transportarea prin posturile vamale interne de control, fără achitarea drepturilor de import: | **HG792TPV002** | 030 | HG nr.792 din 08.07.2004, pct.11 | C | 0 | SV |  | 0,0 |
| a producţiei proprii, crescute pe loturile agricole sau procurate spre consum final al familiei, cu condiţia prezentării certificatului eliberat de primăria localităţii privind cantitatea producţiei obţinute şi dimensiunile lotului din posesie; |
| a produsului prelucrat (finit), obţinut în urma prelucrării producţiei proprii, crescute pe loturile agricole, la întreprinderile din partea stîngă a rîului Nistru, la reintroducerea, în conformitate cu procedura de evidenţă a trecerii mărfurilor menţionate, stabilită de Serviciul Vamal. |
| Transportarea prin posturile vamale interne de control a mărfurilor autohtone (cu excepţia celor supuse accizelor) primite în calitate de remunerare a muncii (în contul salariului) de către persoanele fizice locuitori ai satelor megieşe din partea dreaptă a Nistrului se efectuează fără impozitare, cu condiţia prezentării certificatului de confirmare a remunerării respective de aceste întreprinderi, precum şi a achitării impozitului pe venit, a altor defalcări obligatorii. | **HG792TPV003** |  | HG nr.792 din 08.07.2004, pct.12 | C | 0 | SV |  | 0,0 |
| ***HG nr.949 din 12.10.10 pentru aprobarea Regulamentului cu privire la modul de aplicare a facilităţilor fiscale şi vamale stabilite de Acordul “Compact”*** | | | | | | | | |
| Vămuirea mărfurilor, inclusiv a produselor petroliere destinate realizării Programului “Compact”, se va efectua cu scutirea de la plata taxei pentru proceduri vamale. | **HG949TPV001** | 021 | HG nr.949 din 12.10.10, cap.III pct.7 din Regulament | C | 0 | SV |  | 21,0 |
| ***Legea nr.1569-XV din 20.12.2002, art.5 alin.(1) lit.c)*** | | | | | | | | |
| Persoanele fizice au dreptul: c) de a introduce pe teritoriul ţării sau de a primi, prin intermediul trimiterilor poştale internaţionale sau a bagajelor neînsoţite, bunuri, fără achitarea drepturilor de import, cu condiţia că acestea nu sînt destinate activităţii comerciale sau de producţie, în legătură cu stabilirea la loc de trai permanent în Republica Moldova sau cu obţinerea acestor bunuri prin moştenire. Faptul stabilirii pentru trai permanent sau obţinerii moştenirii se confirmă prin actele respective. Modul de acordare a înlesnirilor menţionate se stabileşte de Serviciul Vamal; | **HG949TPV001** | 012 | Legea nr.1569-XV din 20.12.2002, art.5 alin.(1) lit.c) | B | 1 | SV |  | 11,2 |
| ***Legea nr.109 din 09.06.2017 privind punerea în aplicare a unele măsuri de control la trecerea frontierei, de control vamal şi privind asigurarea regimului fiscal în cadrul controlului comun la unele puncte de trecere  a frontierei de stat moldo-ucrainen*** | | | | | | | | |
| Legea nr.109 din 09.06.2017 privind punerea în aplicare a unele măsuri de control la trecerea frontierei, de control vamal şi privind asigurarea regimului fiscal în cadrul controlului comun la unele puncte de trecere a frontierei de stat moldo-ucrainen |  | 141 | Legea nr.109/2017 |  |  | SV |  | 98,1 |
| ***Scutiri aplicate prin legile de derogare.*** | | | | | | | | |
| Legea nr.109 din 09.06.2017 privind punerea în aplicare a unele măsuri de control la trecerea frontierei, de control vamal şi privind asigurarea regimului fiscal în cadrul controlului comun la unele puncte de trecere a frontierei de stat moldo-ucrainen | **LDERTPV001** | 032 052 | Legile de derogare | A sau B  (după caz) | 1 | SV |  | 7,6 |
| ***Lege cu privire la înmatricularea unor mijloace de transport şi modificarea unor acte legislative nr.170/2018*** | | | | | | | | |
| Se scutesc de acciz mijloacele de transport clasificate la poziţia tarifară 8703, şi remorcile ataşate la acestea clasificate la poziţia tarifară 8716, motocicletele (inclusiv mopedele) şi bicicletele cu motor auxiliar cu sau fără ataşe clasificate la poziţia tarifară 8711, introduse după data de 24 aprilie 2018 pe teritoriul unităţilor administrativ – teritoriale din stînga Nistrului | **LDERTPV001** | 014 | Legea nr.170/2018 |  |  | SV |  | 1.136,3 |
| Scutiri aplicate la importul mărfurilor, oferite cu titlul de donaţie şi stabilite în punctele referitor la scutirile te taxe vamale, taxe pentru procedurile vamale şi T.V.A. din Dispoziţiile Comisiei pentru Situaţii Excepţionale a Republicii Moldova. | 143\*\*\* | Art.22 din Legea nr.212/2004 privind regimul stării de urgenţă, de asediu şi de război; Art.2 din Hotărârea Parlamentului nr.55/2020 privind declararea stării de urgenţă; punctele 6, 7, 8 şi 9 din Regulamentul Comisiei pentru Situaţii Excepţionale a Republicii Moldova, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1340/2001 |  |  |  | Nu este în Registru, facilitate nou introdusă în 2020, legată de pandemie | 41,2 |
| **TOTAL** |  |  |  |  |  |  |  | **74.440,2** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *\* 1 – grad înalt de prioritate - este determinat de faptul că anularea/posibilitatea anulării facilităților va avea impact asupra bugetului de stat. Concomitent, se remarcă necesitatea sistematizării costurilor și realizării analizei cost-beneficiu aferente facilităților respective;* | | | | | | | | |
| *0 – grad scăzut de prioritate - este determinat de faptul că fie sunt facilități fără impact asupra bugetului de stat, fie au destinație generală, care reprezintă o practică general acceptabilă în lume și în regiune (directive, acorduri, convenții internaționale etc.).*  *\*\*\* - Facilitate nou-introdusă în 2020, legată de pandemia de coronavirus.* | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

1. Программа аудиторской деятельности Счетной палаты на 2022 год, утвержденная Постановлением Счетной палаты №75 от 28.12.2021. [↑](#footnote-ref-1)
2. Уяснение освобождений от уплаты импортных пошлин для некоторых категорий товаров, пользующихся льготным режимом в соответствии с положениями Международных соглашений. [↑](#footnote-ref-2)
3. Парламент, Правительство (в частности, ТС, ГНС, МФ, МЭ), НБМ, НБС, СПРМ, профильные НПО. [↑](#footnote-ref-3)
4. Освобождения от уплаты импортных пошлин для природного газа, импортируемого АО „Moldovagaz” для АО „Tiraspoltransgaz” оцениваются в 1146,3 млн. леев, в том числе за 2020 год – в сумме 454,2 млн. леев, а за 2021 год - 692,0 млн. леев. [↑](#footnote-ref-4)
5. Таможенный кодекс №[1149-XIV от 20.07.2000](lex:LPLP200007201149) (с последующими изменениями; далее - Таможенный кодекс №[1149-XIV от 20.07.2000](lex:LPLP200007201149) ). [↑](#footnote-ref-5)
6. Налоговый кодекс №[1163-XIII от 24.04.1997](lex:LPLP199704241163) (с последующими изменениями; далее – Налоговый кодекс №[1163-XIII от 24.04.1997](lex:LPLP199704241163)). [↑](#footnote-ref-6)
7. [Закон о таможенном тарифе №1380-XIII от 20.11.1997](lex:LPLP199711201380) (с последующими изменениями; далее – Закон №[1380-XIII от 20.11.1997](lex:LPLP199711201380)). [↑](#footnote-ref-7)
8. Закон о Таможенной службе №302 от 21.12.2012. [↑](#footnote-ref-8)
9. Закон №112 от 02.07.2014 о ратификации Соглашения об ассоциации между Республикой Молдова, с одной стороны, и Европейским Союзом и Европейским сообществом по атомной энергии и их государствами-членами, с другой стороны.

   [↑](#footnote-ref-9)
10. Постановление Счетной палаты №2 от 24.01.2020 „Об утверждении Системы профессиональных деклараций INTOSAI”. [↑](#footnote-ref-10)
11. Постановление Счетной палаты №19 от 05.04.2019 „Об утверждении Кодекса этики Счетной палаты”. [↑](#footnote-ref-11)
12. Ст.35 Таможенного кодекса №1149 от 20.07.2000. [↑](#footnote-ref-12)
13. Утратило силу 05.11.2021 Постановлением Правительства №235 от 13.10.2021. [↑](#footnote-ref-13)
14. Раздел IV. „Устойчивое экономическое развитие” из Плана действий Правительства на 2020-2023 годы. [↑](#footnote-ref-14)
15. Приказ министра Финансов №45 от 15.08.2018 „Об утверждении Единого регистра налоговых и таможенных льгот” (далее – Приказ министра Финансов №45 от 15.08.2018). [↑](#footnote-ref-15)
16. Ст.15 Закона о государственном внутреннем контроле №229 от 23.09.2010; Приказ министра Финансов №189 от 05.11.2015 „Об утверждении Национальных стандартов по внутреннему контролю в  публичном секторе”; Приказ министра Финансов №4 от 09.01.2019 „Об утверждении Регламент самооценки, отчетности системы управленческого внутреннего контроля и выдачи Декларации об управленческой ответственности”. [↑](#footnote-ref-16)
17. Письмо Министерства финансов №15/3-13/65 от 07.03.2022. [↑](#footnote-ref-17)
18. Приказ министра Финансов №45 от 15.08.2018. [↑](#footnote-ref-18)
19. Ст.6 (9) g) Налогового кодекса №1163-XIII от 24.04.1997. [↑](#footnote-ref-19)
20. Приложение №11 к Приказу Таможенной Службы №346 от 24.12.2009 об утверждении Технических правил печати, использования и заполнения таможенной декларации. [↑](#footnote-ref-20)
21. Письмо Таможенной службы в адрес Министерства финансов №28/20-16200 от 25.09.2019. [↑](#footnote-ref-21)
22. Постановление Правительства №1140 от 02.11.2005 „Об утверждении Положения о введении в действие таможенных назначений, предусмотренных Таможенным кодексом Республики Молдова” (далее – Постановление Правительства №1140 от 02.11.2005). [↑](#footnote-ref-22)
23. Ст.35 Таможенного кодекса №1149-XIV от 20.07.2000; п.501 (1) и (2)Постановления Правительства №1140 от 02.11.2005. [↑](#footnote-ref-23)
24. Ст.287 (16) Кодекса о правонарушениях №2018 от 24.10.2008. [↑](#footnote-ref-24)
25. Ст.103 (910) и ст.124 (21) Налогового кодекса №1163-XIII от 24.04.1997. [↑](#footnote-ref-25)
26. ООО *„*Lukoil-Moldova*”*. [↑](#footnote-ref-26)
27. Тарифные позиции: 271012310, 271012700 и 271019210. [↑](#footnote-ref-27)
28. Закон о государственной помощи №139 от 15.06.2012. [↑](#footnote-ref-28)
29. ООО „Lukoil-Moldova”. [↑](#footnote-ref-29)
30. Ст.32 (1) и (2) Таможенного кодекса №1149 от 20.07.2000. [↑](#footnote-ref-30)
31. Закон об утверждении Комбинированной товарной номенклатуры №172 от 25.07.2014 (Контингент согласно Примечаниям к Разд.4 и Разд.17; далее - Закон №172 от 25.07.2014); по тарифной позиции 1701 „Сахар” со сниженной таможенной пошлиной (-10%) и с соблюдением лимитов тарифных квот, установленных при ввозе 5500,0 тонн, поступающих из ЕС, и 1000,0 тонн в пределах квоты 10%, превышающей лимит квоты 75% (другие страны); по тарифной позиции 1702 „Прочие сахара” - 1200 тонн и, соответственно, 640 тонн в пределах квоты 10%, выше предела квоты 75%. [↑](#footnote-ref-31)
32. Соглашение об ассоциации между Республикой Молдова, с одной стороны, и Европейским Союзом и Европейским Сообществом по атомной энергии и их государствами-членами, с другой стороны, подписанное в Брюсселе 27.06.2014, ратифицированное Законом №112 от 2 июля 2014 года (далее – Соглашение об ассоциации РМ-ЕС); по тарифной позиции 1701 "Сахар" с таможенной пошлиной 0% при условии предъявления доказательства происхождения и соблюдения лимитов тарифных квот, установленных при ввозе 5400 тонн сахара на 2014 год, ввозе 8000 тонн сахара в 2021 году, а начиная с 2022 год-при ввозе 9000 тонн сахара. По тарифной позиции 1702 "Прочие сахара", 640 тонн сахара, в пределах которого применяется таможенная пошлина 0%, при превышении установленных квот оплачивается таможенная пошлина в размере 75%. [↑](#footnote-ref-32)
33. Соглашение о свободной торговле между Республикой Молдова и Турецкой Республикой, подписанное в Кишинэу 11 сентября 2014 года и ратифицированное Законом №49 от 31.03.2016 „О ратификации Соглашения о свободной торговле между Республикой Молдова и Турецкой Республикой" (далее - Соглашение с Турецкой Республикой); по тарифной позиции 1704 „Продукция из сахара, не содержащая какао", применяемая таможенная пошлина составляет 0% при импорте 250 тонн сахара за 2016-2021 годы. [↑](#footnote-ref-33)
34. Соглашение о стратегическом партнерстве, торговле и сотрудничестве между Республикой Молдова и Соединенным Королевством Великобритании и Северной Ирландии, ратифицированное Законом №172 от 11.11.2021 „О ратификации Соглашения о стратегическом партнерстве, торговле и сотрудничестве между Республикой Молдова и Соединенным Королевством Великобритании и Северной Ирландии” (далее - Соглашение с Соединенным Королевством Великобритании и Северной Ирландии); по тарифной позиции 1701 „Сахар” при импорте 1090 тонн сахара на 2021 год, и по тарифной позиции 1702 „Прочие сахара", для 87 тонн сахара применяемый таможенный налог составляет 0%. [↑](#footnote-ref-34)
35. Ст.96 b) подп. 6 [Налогового кодекса №1163-XIII от](lex:LPLP199704241163) 24.04.1997. [↑](#footnote-ref-35)
36. Тарифная позиция 1702 „Прочие сахара”( глюкоза, мальтоза, мелаза и др.) [↑](#footnote-ref-36)
37. Письмо Таможенной службы в адрес Министерства финансов №28/11-13138 от 22.09.2021, и письмо Таможенной службы в адрес Министерства финансов №28/20-12089 от 30.09.2020. [↑](#footnote-ref-37)
38. Примечания к Разд.4 и Разд.17 Закона об утверждении Комбинированной товарной номенклатуры №172 от 25.07.2014. [↑](#footnote-ref-38)
39. Тарифные позиции 1701 „Сахар”, 1702 „Прочие сахара”( глюкоза, мальтоза, мелаза и т. д.) и 0401 „Молоко”. [↑](#footnote-ref-39)
40. ООО „Sheriff” при импорте 12,5 тыс. тонн сахара на сумму 85,6 млн. леев воспользовалось льготами в размере 94,6 млн. леев, в том числе: НДС в размере 30,0 млн. леев, ТП - 64,2 млн. леев и СТП - 0,3 млн. леев. [↑](#footnote-ref-40)
41. Код льготы „099”, Освобождения, применяемые при ввозе товаров на таможенную территорию страны, экономическими агентами восточных районов Республики Молдова, зарегистрированными в Государственной регистрационной палате, с условием, что они останутся на территории, не контролируемой конституционными органами. Закон №1417-XIII от 17.12.1997 ст.4 (2); Закон №1054-XIV от 16.06.2000 ст.4 (5); Закон №1380-XIII от 20.11.1997, ст.4 (5) и (6); ПП №1001 от 19.09.2001. [↑](#footnote-ref-41)
42. ООО „Sheriff”, при импорте 7,5 тыс. тонн сахара на сумму 73,6 млн. леев, воспользовалось льготами в размере 81,3 млн. леев, в том числе: НДС-на сумму 25,8 млн. леев, ТП - 55,2 млн. леев, и СТП - 0,3 млн. леев. [↑](#footnote-ref-42)
43. ПИК „Sudzucker- Moldova” ООО; ПИК „Moldova Zahăr”. [↑](#footnote-ref-43)
44. ООО„Sheriff”. [↑](#footnote-ref-44)
45. ПИК „Sudzucker – Moldova” ООО; ПИК „Moldova Zahăr” ООО и ООО„Sheriff”. В 2021 году по тарифной позиции 1701, на основании 840 таможенных деклараций, 3 экономических агента ввозили со льготами 22,0 тыс. тонн сахара на сумму 194,1 млн. леев, которые составляют 99,0% всего импорта сахара и за которые были выплачены ввозные пошлины в размере 13,9 млн. леев, с предоставлением освобождений по НДС, ТП и СТО при импорте в размере 181,5 млн. леев, включая освобождения по преференциальным таможенным тарифам в размере 85,0 млн. леев. Аналогично, в 2020 году по тарифной позиции 1701, на основании 625 таможенных деклараций, указанными экономическими агентами были импортированы со льготами 25,2 тыс. тонн сахара на сумму 183,8 млн. леев, за которые были уплачены ввозные платежи в размере 13,9 млн.леев, с предоставлением освобождений по НДС, ТП и СТО при импорте в размере 176,1 млн. леев, включая освобождения по преференциальным таможенным тарифам в размере 69,2 млн. леев. [↑](#footnote-ref-45)
46. Ст.50 Таможенного кодекса. [↑](#footnote-ref-46)
47. ПИК „Moldova Zahăr” ООО [↑](#footnote-ref-47)
48. ПИК „Sudzucker – Moldova” ООО [↑](#footnote-ref-48)
49. Нидерланды и Литва. [↑](#footnote-ref-49)
50. ПИК „Sudzucker – Moldova” ООО в 2020-2021 годах импортировало от Louis Dreyfus Company Suisse с юрисдикцией в Швейцарии – 9,7 тыс. тонн сахара на сумму 77,2 млн. леев, а ПИК „Moldova Zahăr” ООО импортировало в 2021 году - 1,0 тыс. тонн сахара на сумму 9,0 млн. леев. [↑](#footnote-ref-50)
51. Таможенные декларации №1171I24 - 1171I27 от 05.01.2022; №1171I33 - 1171I40 от 06.01.2022; №1171I58 - 1171I61 от 10.01.2022. [↑](#footnote-ref-51)
52. Ст.32 Таможенного кодекса №1149 от 20.07.2000; ст.27 Закона №1380-XIII от 20.11.1997. [↑](#footnote-ref-52)
53. Отсутствие разрешения на импорт указанных товаров, выданного Агентством публичных услуг; Отчет об установлении страны производства, выданный аккредитованными лабораториями стран ЕС. [↑](#footnote-ref-53)
54. ПИК „Sudzucker – Moldova” ООО [↑](#footnote-ref-54)
55. Классификация освобождений от уплаты ввозных платежей некоторых категорий товаров, пользующихся преференциальным режимом в соответствии с положениями Международных соглашений. [↑](#footnote-ref-55)
56. Парламент, правительство (в частности, ТС, ГНС, МФ, МЭ) НБМ, НБС, СПРМ, профильные НПО. [↑](#footnote-ref-56)
57. ТС провела у ПИК „Sudzucker-Moldova” ООО последующий контроль путем перепроверки таможенных деклараций, рассчитав таможенную пошлину в размере 75%. Был составлен протокол по перепроверке таможенных деклараций №24/2 от 28.02.2022 и решение об урегулировании №80 от 21.03.2022 на сумму 2 296,0 тыс. леев (ТП-2 104,6 тыс. леев, НДС 168,4 тыс. леев, увеличение за просрочку – 22,9 тыс. леев). [↑](#footnote-ref-57)
58. Ст.4 (3), ст.54 c1), ст.104 b), c1) (3), ст.124 [Налогового кодекса №1163-XIII от 24.04.1997](lex:LPLP199704241163); ст.28 (n), (n3), ст.31 Закона о таможенном тарифе №1380-XIII от 20.11.1997; ст.7 Таможенного кодекса Республики Молдова №1149-XIV от 20.07.2000; п.1 Постановления Правительства №246  от  08.04.2010 „О порядке применения налоговых и таможенных льгот для реализации текущих проектов технической и инвестиционной помощи, подпадающих под действиемеждународных договоров, стороной которых Республика Молдова является”. [↑](#footnote-ref-58)
59. Код льгот 002 - проекты технической помощи, и 008 - проекты, финансируемые за счет грантов. [↑](#footnote-ref-59)
60. П.1 Приложения №3 к Постановлению Правительства №246 от 08.04.2010 „О порядке применения налоговых и таможенных льгот для реализации текущих проектов технической и инвестиционной помощи, подпадающих под действие международных договоров, стороной которых Республика Молдова является”. [↑](#footnote-ref-60)
61. Закон о таможенном тарифе №1380-XIII от 20.11.1997, ст.28 n); п. 15) Примечания к Приложению №2; Налоговый кодекс, ст.4, ст. 104 c1); ст.124 (3) a) și Постановление Правительства № 246 от 08.04.2010. [↑](#footnote-ref-61)
62. Закон о таможенном тарифе №1380-XIII от 20.11.1997, ст. 28 n); п. 1) Примечания к Приложению №2; Налоговый кодекс, ст.4, ст. 104 c1); ст.124 (3) b); Постановление Правительства №246 от 08.04.2010. [↑](#footnote-ref-62)
63. Неотраженный НДС в сумму 780,6 млн. леев, в том числе за 2020 год – в сумму 409,3 млн. леев, и 2021 год –371,4 млн. леев. [↑](#footnote-ref-63)
64. Приказ министра Финансов №45 от 15.08.2018 „Об утверждении Единого реестра налоговых и таможенных льгот”. [↑](#footnote-ref-64)
65. Ст.11 (c), (d) и (n); ст.171 (1) Таможенного кодекса №1149-XIV от 20.07.2000; ст.8 (r) Закона о Таможенной службе №302 от 21.12.2017. [↑](#footnote-ref-65)
66. П.291 Положения о введении в действие таможенных назначений, предусмотренных Таможенным кодексом Республики Молдова, утвержденного Постановлением Правительства №1140/2005 и п.1 (b) и (c) Приказа Таможенной Службы №276-О от 24.10.2002 „О порядке заполнения таможенных актов при таможенном оформлении товаров, поступающих от внешнеэкономических операций”. [↑](#footnote-ref-66)
67. Ст.11 (1), (2) и (3) Закона №1380-XIII от 20.11.1997. [↑](#footnote-ref-67)
68. „Cantarell Trading” LTD, с юрисдикцией на Кипре. [↑](#footnote-ref-68)
69. ООО „Avtomagistrali - Pivdeni Internațional” (мун. Кишинэу) и ООО „Onur Taahhut Tasimacilik Insat Ticaret Ve Sanay” (Комрат). [↑](#footnote-ref-69)
70. ОАО „Мозырский нефтеперабатывающий завод” из Беларуси. [↑](#footnote-ref-70)
71. П.291 Положения о введении в действие таможенных назначений, предусмотренных Таможенным кодексом Республики Молдова, утвержденного Постановлением Правительства №1140/2005 и п.1 (b) и (c) Приказа Таможенной Службы №276-О от 24.10.2002 „О порядке заполнения таможенных актов при таможенном оформлении товаров, поступающих от внешнеэкономических операций”. [↑](#footnote-ref-71)
72. „Мозырский нефтеперабатывающий завод”. [↑](#footnote-ref-72)
73. „Cantarell Trading” LTD, с юрисдикцией на Кипре. [↑](#footnote-ref-73)
74. Кредитное соглашение №41442 от 29.10.2010 между Республикой Молдова и Европейским банком реконструкции и развития для реализации Проекта реабилитации дорог в Республике Молдова на сумму 75,0 млн. евро, подписанное в Кишинэу 29 октября 2010 года, ратифицированное Законом №77 от 21.04.2011. [↑](#footnote-ref-74)
75. Ст.4, (3) ст.54, c1) ст.104, b), c1) (3) ст.124 [Налогового кодекса №1163-XIII от 24.04.1997](lex:LPLP199704241163); ст.28 ( n), ( n3), ст.31 Закона о таможенном тарифе №1380-XIII от 20.11.1997; ст.7 Таможенного кодекса №[1149-XIV от 20.07.2000](lex:LPLP200007201149); п.1 Постановления Правительства №246  от  08.04.2010 „О порядке применения налоговых и таможенных льгот для реализации текущих проектов технической и инвестиционной помощи, подпадающих под действие международных договоров, стороной которых Республика Молдова является”. [↑](#footnote-ref-75)
76. Закона о таможенном тарифе №1380-XIII от 20.11.1997, ст. 28 n); п. 1) ) Примечания к Приложению №2; Налоговый кодекс, ст.4, ст. 104 c1); ст.124 (3) b); Постановление Правительства № 246 от 08.04.2010, код льготы „008”. [↑](#footnote-ref-76)
77. Освобождения от ввозных пошлин в размере 17.770,1 тыс. леев, включая НДС в сумме 17.423,1 тыс. леев и СТП – de 320,0 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-77)
78. ООО „Avtomagistrali - Pivdeni Internațional” (мун. Кишинэу) и ООО „Onur Taahhut Tasimacilik Insat Ticaret Ve Sanay” (Комрат). [↑](#footnote-ref-78)
79. „Cantarell Trading” LTD, с юрисдикцией на Кипре. [↑](#footnote-ref-79)
80. На основании писем, выданным Государственной дорожной администрацией, битум был освобожден от импортных платежей в размере 46.146,3 тыс. леев, включая НДС – на сумму 40.519,7 тыс. леев, ТП – 4.795,3 тыс. леев, и СТП – de 831,3 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-80)
81. ОАО „Мозырский нефтеперабатывающий завод” из Беларуси. [↑](#footnote-ref-81)
82. „Cantarell Trading” LTD, с юрисдикцией на Кипре. [↑](#footnote-ref-82)
83. ООО „Avtomagistrali - Pivdeni Internațional” (мун. Кишинэу). [↑](#footnote-ref-83)
84. ОАО „Мозырский нефтеперабатывающий завод” из Беларуси. [↑](#footnote-ref-84)
85. „Cantarell Trading” LTD, с юрисдикцией на Кипре. [↑](#footnote-ref-85)
86. ООО „Avtomagistrali - Pivdeni Internațional” (мун. Кишинэу). [↑](#footnote-ref-86)
87. Таможенная декларация №I 1699 от 19.12.2019. [↑](#footnote-ref-87)
88. ОАО „Мозырский нефтеперабатывающий завод” из Беларуси. [↑](#footnote-ref-88)
89. „Cantarell Trading” LTD, с юрисдикцией на Кипре. [↑](#footnote-ref-89)
90. ООО „Avtomagistrali - Pivdeni Internațional” (мун. Кишинэу). [↑](#footnote-ref-90)
91. 9.951,1 тыс. леев, включая НДС на сумму 9.756,7 тыс. леев и СТП –194,3 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-91)
92. 15.717,1 тыс. леев, включая НДС на сумму 14.621,1 тыс. леев, ТП – de 802,3 тыс. леев, и СТП –293,7 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-92)
93. ООО „Avtomagistrali - Pivdeni Internațional” (Кишинэу). [↑](#footnote-ref-93)
94. Ст.35, ст.2025 и ст.2023 Таможенного кодекса №1149-XIV от 20.07.2000; п.501 (1) и (2)Постановления Правительства №1140 от 02.11.2005. [↑](#footnote-ref-94)
95. Государственная администрация автомобильных дорог, отчет Управления последующего контроля руководству ТС №4556 от 11.08.2021. [↑](#footnote-ref-95)
96. „Cantarell Trading” LTD, с юрисдикцией на Кипре. [↑](#footnote-ref-96)
97. ООО „Onur Taahhut Tasimacilik Insat Ticaret Ve Sanay” (Комрат) [↑](#footnote-ref-97)
98. ОАО „Мозырский нефтеперабатывающий завод” из Беларуси. [↑](#footnote-ref-98)
99. ОАО „Мозырский нефтеперабатывающий завод” из Беларуси. [↑](#footnote-ref-99)
100. „Cantarell Trading” LTD, с юрисдикцией на Кипре. [↑](#footnote-ref-100)
101. ООО „Onur Taahhut Tasimacilik Insat Ticaret Ve Sanay” (Комрат). [↑](#footnote-ref-101)
102. ОАО „Мозырский нефтеперабатывающий завод” из Беларуси. [↑](#footnote-ref-102)
103. „Cantarell Trading” LTD, с юрисдикцией на Кипре. [↑](#footnote-ref-103)
104. ООО „Onur Taahhut Tasimacilik Insat Ticaret Ve Sanay” (Комрат). [↑](#footnote-ref-104)
105. Таможенная декларация №I 6925 от 25.12.2020. [↑](#footnote-ref-105)
106. ОАО „Мозырский нефтеперабатывающий завод” из Беларуси. [↑](#footnote-ref-106)
107. „Cantarell Trading” LTD, с юрисдикцией на Кипре. [↑](#footnote-ref-107)
108. ООО „Onur Taahhut Tasimacilik Insat Ticaret Ve Sanay” (Комрат). [↑](#footnote-ref-108)
109. 7.819,1 тыс. леев, включая НДС на сумму 7.666,4 тыс. леев и СТП –152,7 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-109)
110. „Cantarell Trading” LTD, с юрисдикцией на Кипре. [↑](#footnote-ref-110)
111. 30.429,2 тыс. леев,включая НДС на сумму 25.898,6 тыс. леев, ТП – 3.993,0 тыс. леев, и СТП – 537,6 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-111)
112. П.291 Положения о введении в действие таможенных назначений, предусмотренных Таможенным кодексом Республики Молдова, утвержденного Постановлением Правительства №1140/2005 и п.1 (b) и (c) Приказа Таможенной Службы №276-О от 24.10.2002 „О порядке заполнения таможенных актов при таможенном оформлении товаров, поступающих от внешнеэкономических операций”. [↑](#footnote-ref-112)
113. ОАО „Мозырский нефтеперабатывающий завод” из Беларуси. [↑](#footnote-ref-113)
114. Стоимость таможенных льгот увеличилась на 3.911,6 тыс. леев, включая НДС на сумму 3.836 тыс. леев, и СТП – 760 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-114)
115. Ст.5 (6) (b), Глава I „Общие положения”; ст.75 (2) Налогового кодекса №1163 от 24.04.1997, Глава II Подоходные налоги и ст.112 Налогового кодекса Глава III „Налог на добавленную стоимость”. [↑](#footnote-ref-115)
116. „Cantarell Trading LTD с юрисдикцией на Кипре. [↑](#footnote-ref-116)
117. П.56 Положения о порядке декларирования таможенной стоимости товаров, утвержденного Постановление Правительства №974 от 15.08. 2016 „Об утверждении Положения о порядке декларирования таможенной стоимости товаров”. [↑](#footnote-ref-117)
118. Внутренний таможенный пост Комрат в рамках Таможни Юг. [↑](#footnote-ref-118)
119. Внутренний таможенный пост Отачь в рамках Таможни Север. [↑](#footnote-ref-119)
120. П.61 Приложения №3 к Постановлению Правительства №246 от 08.04.2010 „О порядке применения налоговых и таможенных льгот для реализации текущих проектов технической и инвестиционной помощи, подпадающих под действие международных договоров, стороной которых Республика Молдова является” (с последующими изменениями; далее - Постановление Правительства №246 от 08.04.2010) . [↑](#footnote-ref-120)
121. ООО „Avante” (мун. Кишинэу). [↑](#footnote-ref-121)
122. ООО „Бел КазТранс” из Минска, Беларусь. [↑](#footnote-ref-122)
123. „Velunaimpex” LTD, с юрисдикцией на Кипре. [↑](#footnote-ref-123)
124. „Slavbel” KFT, с юрисдикцией в Венгрии. [↑](#footnote-ref-124)
125. Освобождение от ввозных пошлин для ООО „Avante” (мун. Кишинэу): 7.099,4 тыс. леев = TVA – 2.983,8 тыс. леев; аккциза – 4.069,4 тыс. леев, и СТП – 43,2 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-125)
126. П.61 Приложения №3 к Постановлению Правительства №246 от 08.04.2010. [↑](#footnote-ref-126)
127. ООО „Onur Taahut Tasimacilik Insaat Ticaret Ve Sanavy”. [↑](#footnote-ref-127)
128. ООО „Avante” (мун. Кишинэу). [↑](#footnote-ref-128)
129. П.4 Положения, утвержденного Постановлением Правительства №974 от 15.08.2016. [↑](#footnote-ref-129)
130. Ст.5 (6) (b) Налогового кодекса №1163 от 24.04.1997, Глава I „Общие положения”; ст.75 (2) Налогового кодекса №1163 от 24.04.1997, Глава II „Подоходные налоги и ст.112 Налогового кодекса Глава III „Налог на добавленную стоимость”. [↑](#footnote-ref-130)
131. №2070I127864 от 11.12.2021. [↑](#footnote-ref-131)
132. ООО „Dita Est Farm”. [↑](#footnote-ref-132)
133. Режим 4200 „Постоянный импорт иностранных товаров, которые составляют объект освобождения от импортных пошлин”, код льготы *„*008*”*. [↑](#footnote-ref-133)
134. П.291 Положения о введении в действие таможенных назначений, предусмотренных Таможенным кодексом Республики Молдова, утвержденного Постановлением Правительства №1140/2005 и п.1 (b) и (c) Приказа Таможенной Службы №276-О от 24.10.2002 „О порядке заполнения таможенных актов при таможенном оформлении товаров, поступающих от внешнеэкономических операций”. [↑](#footnote-ref-134)
135. ООО „Aelogrup”. [↑](#footnote-ref-135)
136. №2070 I14195 от 06.11.2021. [↑](#footnote-ref-136)
137. Режим 4200, код льготы *„*008*”*. [↑](#footnote-ref-137)
138. П.291 Положения о введении в действие таможенных назначений, предусмотренных Таможенным кодексом Республики Молдова, утвержденного Постановлением Правительства №1140/2005 и п.1 (b) и (c) Приказа Таможенной Службы №276-О от 24.10.2002 „О порядке заполнения таможенных актов при таможенном оформлении товаров, поступающих от внешнеэкономических операций”. [↑](#footnote-ref-138)
139. 3178,4 x 10,55 долларов США за один кг = 33532,12x17.5102 = 587.154,1 леев. [↑](#footnote-ref-139)
140. ООО „Ozca Construction”. [↑](#footnote-ref-140)
141. Освобождения в сумме 515,4 тыс. леев, включая НДС в сумме 217,0 тыс. леев, ТП –135,6 тыс. леев, и акцизы –162,8 тыс. леев, код льготы „008”. [↑](#footnote-ref-141)
142. Письмо №05-11/4600 от 15.09.2020 не включает обязательные элементы: не адресовано таможенному органу, не указан проект: название проекта, для которого осуществляется импорт товаров, не содержит наименования бенефициара проекта, не содержит данных о хозяйствующем субъекте импортере, не содержит данные налоговой накладной (invoice): номер и дата и на основании которых будет осуществляться импорт, отсутствуют данные о стоимости и количестве импортируемых товаров. [↑](#footnote-ref-142)
143. Ст.61 (2) Постановления Правительства №246 от 08.04.2010. [↑](#footnote-ref-143)
144. КО „Oleneac” ООО [↑](#footnote-ref-144)
145. Товар были задекларирован согласно тарифной позиции 8437 90 000 Комбинированной товарной номенклатуры, утвержденной Законом № 172 от 25.07.2014. [↑](#footnote-ref-145)
146. Пояснительные записки к Разделу XVI Комбинированной номенклатуры, определению DEX и Решению Комитета Евразийской экономической комиссии №104 от 29 августа 2017 года. [↑](#footnote-ref-146)
147. Товар должен был быть отнесен к тарифной позиции 8479 89 „Машины и механические приборы с собственной функцией, не названные и не невключенные в других частях настоящей главы” Комбинированной товарной номенклатуры, утвержденной Законом №172 от 25.07.2014. [↑](#footnote-ref-147)
148. ООО „Bio-Aliamța” – 254,3 тыс. леев, и S.C. „Oleneac” ООО – 94,3 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-148)
149. ООО „Beladent”. [↑](#footnote-ref-149)
150. Был отнесен к тарифной позиции 3006 „Фармацевтические препараты и изделия, указанные в примечании 4 главы ((f) цементы и другие изделия для зубного пломбирования)” Комбинированной товарной номенклатуры, утвержденной Законом №172 от 25.07.2014. [↑](#footnote-ref-150)
151. Должен был быть отнесен к тарифной позиции 6909 19 *„*Керамические аппараты и изделия для лабораторных, химических или других технических целей” из Комбинированной номенклатуры товаров, утвержденной Законом №172 от 25.07.2014. [↑](#footnote-ref-151)
152. Сумма неуплаченных ввозных пошлин в размере 460,5 тыс. леев, в том числе НДС - 272,2 тыс. леев, и НДС - 188,3 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-152)
153. ООО „Avtomagistrali - Pivdeni Internațional”; ООО „Ozca Construction”; ООО „Bio-Aliamța”; КО „Oleneac” ООО; ООО „Beladent”. [↑](#footnote-ref-153)
154. ООО „Onur Taahut Tasimacilik Insaat Ticaret Ve Sanavy”; ООО „Avante”. [↑](#footnote-ref-154)
155. П.61 Приложения №3 к Постановлению Правительства №246 от 08.04.2010. [↑](#footnote-ref-155)
156. Таможенный режим 4200 „Постоянный импорт иностранных товаров, которые составляют объект освобождения от импортных пошлин”, коды льгот „002” и „008”. [↑](#footnote-ref-156)
157. Ст.93 Таможенного кодекса №1149 от 20.07.2000. [↑](#footnote-ref-157)
158. Ст.93 (1) Таможенного кодекса №1149 от 20.07.2000. [↑](#footnote-ref-158)
159. [Налоговый кодекс №1163-XIII от 24.04.1997](lex:LPLP199704241163). [↑](#footnote-ref-159)
160. ООО „DFM” - 15 магазинов duty-free, в том числе 9 в зоне выезда из страны и 5 в зоне въезда, а также 1 магазин для обслуживания дипломатического корпуса; ООО „Le Bridge Corporation” - 8 магазинов duty-free в зоне выезда из страны. [↑](#footnote-ref-160)
161. https://en.wikipedia.org/wiki/Duty-free\_shop. [↑](#footnote-ref-161)
162. ООО „DFM” - таможенная декларация №1308 от 29.02.2002. [↑](#footnote-ref-162)
163. Ст.103 (6), ст.104 (h), ст.123 (6) (c), ст.124 (5), (9) [Налогового кодекса №1163-XIII от 24.04.1997](lex:LPLP199704241163); ст.93 (2), ст.97 (5) Таможенного кодекса №1149 от 20.07.2000. [↑](#footnote-ref-163)
164. Ст.4 (2) Закона о внесении изменений в некоторые законодательные акты №119 от 04.09.2019. [↑](#footnote-ref-164)
165. Ст.28 (z) II абз. и п.11 (b) Примечания к Приложению №2 Закона №1380-XIII от 20.11.1997; ст.124 (14) b) [Налогового кодекса №1163-XIII от 24.04.1997](lex:LPLP199704241163) и Постановление Правительства №474 от 20.04.2016 „Об утверждении Положения о порядке применения налоговых и таможенных льгот при импорте транспортных средств специального назначения”; ст.49 (3) Закона о социальной интеграции лиц с ограниченными возможностями №60/2012. [↑](#footnote-ref-165)
166. Код льготы 975. [↑](#footnote-ref-166)
167. Ст.20 (41) Таможенного кодекса №1149 от 20.07.2000 и ст.124 (14) Налогового кодекса №1163 от 24.04.1997. [↑](#footnote-ref-167)
168. BMW X5, год выпуска 2021, стоимостью 1.138,4 тыс. леев; BMW X3, 2020 года, стоимостью 815,0 тыс. леев; Volvo XC90, год выпуска 2018, стоимостью 720,0 тыс. леев; Land Rover Discovery, год выпуска 2018, стоимостью 575,1 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-168)
169. П.28 Постановления Правительства №474 от 20.04.2016. [↑](#footnote-ref-169)
170. Ст.20 (41) п. 1) Налогового кодекса №1149 от 20.07.2000; ст.124 (14) п.1) Налогового кодекса №1163 от 24.04.1997 și ст.28 (z) п.1 Закона о таможенном тарифе №1380/1997 . [↑](#footnote-ref-170)
171. Письмо Таможенной службы №7757 от 22.03.2021 и другие письма. [↑](#footnote-ref-171)
172. Ст.20 41 Таможенного кодекса №1149 от 20.07.2000 și ст.124 (14) Налогового кодекса №1163 от 24.04.1997. [↑](#footnote-ref-172)
173. Ст.35 Таможенного кодекса №1149- XIV от 20.07.2000. [↑](#footnote-ref-173)
174. Постановление Правительства №1001 от 19.09.2001 „О декларировании товаров экономическими агентами восточных районов Республики Молдова”. [↑](#footnote-ref-174)
175. Ст.4 (2) Закона о введении в действие Раздела III Налогового кодекса № 1417-XIII от 17.12.1997; ст.4 (5) Закона №1054-XIV от 16.06.2000; ст.4 (5) и (6) Закона о таможенном тарифе №1380-XIII от 20.11.1997; Постановление Правительства №1001 от 19.09.2001 „О декларировании товаров экономическими агентами восточных районов Республики Молдова”; ст.1 Закона о регистрации некоторых транспортных средств и внесении изменений в некоторые законодательные акты №170/2018. [↑](#footnote-ref-175)
176. ООО Sheriff; ООО „Tiroil Treid”. [↑](#footnote-ref-176)
177. ООО „Sheriff”. [↑](#footnote-ref-177)
178. П.2 Постановления Правительства №1001 от 19.09.2001 „О декларировании товаров экономическими агентами восточных районов Республики Молдова”. [↑](#footnote-ref-178)
179. П.4 Примечания к Приложению №2 Закона №1380-XIII от 20.11.1997; ст.4 (7) Закона о введении в действие Раздела III Налогового кодекса №1417-XIII от 17.12.1997. [↑](#footnote-ref-179)
180. Приказ министра Финансов №45 от 15.08.2018 „Об утверждении Единого реестра налоговых и таможенных льгот”. [↑](#footnote-ref-180)
181. Ст.173 Таможенного кодекса №1149- XIV от 20.07.2000. [↑](#footnote-ref-181)
182. Код льготы 550. [↑](#footnote-ref-182)
183. Освобождения от ввозных платежей на природный газ, импортируемый АО „Moldovagaz” для ООО „Tiraspoltransgaz”, оцененные аудитом в 1.375,7 млн. леев, в том числе в 2020 году – на сумму 395,1 млн. леев, и в 2021 году - 891,1 млн. леев. [↑](#footnote-ref-183)
184. Освобождения от ввозных платежей на природный газ, импортируемый АО „Moldovagaz” для ООО „Tiraspoltransgaz”, оцененные аудитом в 1 146,3 млн. леев, в том числе в 2020 году – на сумму 454,2 млн. леев, а в 2021 году - 692,0 млн. леев. [↑](#footnote-ref-184)
185. **Cod contingent tarifar –** reprezintă  volum de mărfuri exprimat cantitativ sau valoric ce poate fi pus în liberă circulație cu un tratament tarifar favorabil, constând în reducerea sau exceptarea de taxe vamale.

     Cod contingent: [↑](#footnote-ref-185)
186. **EUIM5 – „Zahăr” (contingent conform Anexei** XV-D (categoria CT5) a Acordului de Asociere între RM și UE), în limita cotei 7 000 pe an (a. 2020) și 8 000 tone pe an (2021) taxa vamală la import – 0%. [↑](#footnote-ref-186)
187. **EUZH – „**Zahăr din trestie și din sfeclă în stare solidă” (Nota la capitolul 17 al Legii nr. 172/2014), în limita cotei 5500 tone pe an taxa vamală la import – 10%. [↑](#footnote-ref-187)
188. **ALZH – „**Zahăr din trestie și din sfeclă în stare solidă” (Nota la capitolul 17 al Legii 172/2014), în limita cotei 1000 tone pe an taxa vamală la import – 10%. [↑](#footnote-ref-188)
189. 1000 – regim vamal export definitiv (EX). [↑](#footnote-ref-189)
190. Nu include valoarea autoturismelor și autovehiculelor (codul poziției tarifare 8703) importate de persoane fizice, код льготы 014. [↑](#footnote-ref-190)
191. Inclusiv Get Fuel A1 kerosen. [↑](#footnote-ref-191)