ПЕРЕВОД

*Приложение*

*к Постановлению Счетной палаты*

*№42 от 26 августа 2020 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 доходов государственного бюджета Таможенной службой за 2019 год**

**СОДЕРЖАНИЕ**

[**СПИСОК АКРОНИМОВ** 4](#_Toc57308257)

[**ГЛОССАРИЙ**…… 4](#_Toc57308258)

[**I.** **СИНТЕЗ** ………………………………………………………………………………………………………………………………………..6](#_Toc57308259)

[**II.** **ОБЩЕЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЕ** 9](#_Toc57308260)

[**III.** **СФЕРА И ПОДХОД К АУДИТУ** 10](#_Toc57308261)

[**IV.** **КОНСТАТАЦИИ** 11](#_Toc57308262)

[**1.1.** **Бюджетный прогноз доходов, администрируемых Таможенной службой, регистрирует некоторые резервы.** 12](#_Toc57308263)

[**1.2.** **Задача по сбору доходов в государственный бюджет не реализована полностью.** 13](#_Toc57308264)

[**1.3.** **Ненадлежащее исполнение средств, полученных в результате окончательной конфискации товаров или взыскания их стоимости** 15](#_Toc57308265)

[**1.4.** **Не все администрируемые доходы, начисленные по позиции штрафы, регистрируются** 17](#_Toc57308266)

[**1.5.** **Планирование последующих контролей проводилось в отсутствие информационной системы по анализу рисков** 18](#_Toc57308267)

[**1.6.** **На отчетности о доходах повлияли расхождения между Информацией о рассчитанных и уплаченных суммах таможенных платежей, представленной Министерству финансов, и данными из Регистра доходов государственного бюджета, составленного Государственным казначейством.** 19](#_Toc57308268)

[***Конкретная цель №2. Обеспечила ли Таможенная служба соответствие процессов учета и отчетности задолженностей?*** 20](#_Toc57308269)

[**2.1. Уровень сбора задолженностей является низким** 20](#_Toc57308270)

[**2.2. На соответствие отраженния задолженностей влияет неначисление пени к основным платежам за просрочку таможенных обязательств** 24](#_Toc57308271)

[***Конкретная цель №3. Обеспечила ли Таможенная служба соответствие процесса определения таможенной стоимости товаров?*** 24](#_Toc57308272)

[**3.1. Процесс определения таможенной стоимости и последовательность применения методов таможенного оформления осуществляется с некоторыми отклонениями** 24](#_Toc57308273)

[**3.2. Несоблюдение процедуры применения методов оценки таможенной стоимости товаров** 27](#_Toc57308274)

[***Конкретная цель №4.*** ***Предприняла ли Таможенная служба все необходимые меры, предусмотренные нормативной базой, для обеспечения предоставления и мониторинга налоговых и таможенных льгот, находящихся под таможенным надзором?*** 30](#_Toc57308275)

[**4.1.** **Предоставление налоговых и таможенных льгот при импорте товаров регистрирует тенденцию роста** 30](#_Toc57308276)

[***Конкретная цель №5. Осуществляется ли предоставление Таможенной службой суспензивных режимов в соответствии с нормативной базой?*** 41](#_Toc57308277)

[**5.1.** **Ненадлежащая работа таможенных складов** 41](#_Toc57308278)

[**5.2.** **Уровень гарантий не обеспечивает взимание денежных средств с гарантий импортных/экспортных платежей при наступлении таможенного обязательства в случае возникновения непредвиденных обстоятельств.** 43](#_Toc57308279)

[**V.** **ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ** 44](#_Toc57308280)

[**VI.** **ОБЩИЙ ВЫВОД** 46](#_Toc57308281)

[**VII.** **РЕКОМЕНДАЦИИ АУДИТА РУКОВОДСТВУ ТАМОЖЕННОЙ СЛУЖБЫ** 47](#_Toc57308282)

[**ПРИЛОЖЕНИЯ** 50](#_Toc57308283)

# **СПИСОК АКРОНИМОВ**

|  |  |
| --- | --- |
| **НАБПП** | Национальное агентство по безопасности пищевых продуктов |
| **ГБ** | Государственный бюджет |
| **ТБ** | Таможенное бюро |
| **НБС** | Национальное бюро статистики |
| **СПРМ** | Счетная палата Республики Молдова |
| **НК** | Налоговый кодекс |
| **ТК** | Таможенный кодекс |
| **МФ** | Министерство финансов |
| **ВВП** | Валовой внутренний продукт |
| **п. п.** | Процентные пункты |
| **ВУК** | Внутренний управленческий контроль |
| **ГНС** | Государственная налоговая служба |
| **АИС** | Автоматизированная информационная система |
| **ТС** | Таможенная служба |
| **НДС** | Налог на добавленную стоимость |
| **О.М. РМ** | Официальный монитор Республики Молдова |

# **ГЛОССАРИЙ**

|  |  |
| --- | --- |
| **Таможенный плательщик** | лицо, обязанное погасить таможенное обязательство; |
| **Таможенное обязательство** | обязательство по уплате таможенных платежей (в том числе штрафов и пени), возникших в соответствии с законодательством, а также платежей, определенных после осуществления таможенных операций; |
| **Таможенные платежи** | таможенная пошлина, сбор за осуществление таможенных процедур, налог на добавленную стоимость, акцизы и любые другие платежи, подлежащие уплате государству при ввозе товаров, взимаемые таможенным органом в соответствии с законодательством, сбор за осуществление таможенных процедур, любые другие платежи, подлежащие уплате государству государству при вывозе товаров, взимаемые таможенным органом в соответствии с законодательством; |
| **Таможенная пошлина** | плата, взимаемая таможенными органами в соответствии с тарифом на импортируемые товары; |
| **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; |
| **Посттаможенный 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, полученным от 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; |
| **Таможенный режим** | совокупность таможенных правил, определяющих статус товаров и транспортных средств в соответствии с целями операции и предназначением товаров; |
| **Декларирование действием** | форма явного (очевидного) декларирования автотранспортного  средства, при которой физическое лицо освобождается от заполнения каких-либо таможенных документов при условии представления таможенным органам, расположенным в пунктах перехода через  государственную  границу, документов о  регистрации автотранспортного средства, с последующей его  регистрацией в информационной системе Таможенной службы; |
| **Коридор таможенного оформления** | группировка на основе предопределенных избирательных критериев, обуславливающая применение различных видов таможенного контроля в процессе таможенного оформления товаров; |
| **Зеленый коридор таможенного оформления** | коридор таможенного оформления, предусматривающий выпуск товара без осуществления документального контроля и физического досмотра; |
| **Желтый коридор таможенного оформления** | коридор таможенного оформления, предусматривающий выпуск товара после обязательного документального контроля; |
| **Красный коридор таможенного оформления** | коридор таможенного оформления, предусматривающий выпуск товара после обязательного документального контроля и физического досмотра; |
| **Синий коридор таможенного оформления** | 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, требуемого погашения; |
| **Таможенный режим транзита** | таможенный режим, при котором товары перемещаются по таможенной территории под таможенным надзором от одного таможенного органа к другому, без оплаты таможенных платежей на импорт и экспорт и без применения мер политической экономики, если законодательством не предусмотрено иное; |
| **ИС „ASYCUDA World”** | программный продукт, разработанный Конференцией Организации объединенных наций по торговле и развитию в целях поддержки реформ в таможенных органах и оказания содействия в упрощении торговли и таможенного контроля; |
| **Система внутреннего управленческого контроля** | система, организованная менеджером публичного субъекта и его персоналом в целях обеспечения надлежащего управления, охватывающая совокупность политик, процедур, внутренних правил, процессов и деятельностей, осуществляемых в рамках публичного субъекта для управления рисками и предоставления разумных гарантий достижения задач и запланированных результатов. |

# **СИНТЕЗ**

Аудиторская миссия была инициирована на основании Закона об организации и функционировании Счетной палаты Республики Молдова и в соответствии с Программой аудиторской деятельности Счетной палаты на 2020 год[[1]](#footnote-1) с целью оценки соответствия администрирования доходов государственного бюджета Таможенной службой в 2019 году. В результате проведенных аудиторских мероприятий и процедур в отношении того, управляла ли Таможенная служба доходами государственного бюджета в соответствии с установленными нормативными положениями, определенными в качестве критериев для сравнения, было установлено следующее:

* порядок расчета и точность оценок доходов регистрируют некоторые резервы, которые определяют изменение в течение года показателей, что указывает на необходимость совершенствования методологии оценки/планирования доходов; (п. 1.1)
* таможенные доходы, поступившие в государственный бюджет в 2019 году, зарегистрировали снижение на 530,4 млн. леев по сравнению с уточненным планом (контрольной цифрой), установленной МФ; (п.1.2)
* в 2019 году Таможенная лаборатория составила и выдала 1817 исследовательских/экспертных заключений, в том числе: 200 заключений по транспортным средствам, используемым при совершении правонарушений, 1162 заключений по транспортным средствам декларированным действием, для которых истек 180-дневный срок временного ввоза в Республику Молдова, при этом стоимость товаров и транспортных средств оценивалась на основе свободных цен; (п. 1.3)
* несоблюдение срока 180 дней в течение 12 месяцев подряд физическими лицами-резидентами и нерезидентами при вводе на таможенную территорию Республики Молдова 69 894 транспортных средств и прикрепленных к ним прицепов, декларированных действием и помещенных под таможенный режим временного ввоза, а также неуплата импортных платежей; (п. 1.3)
* неисключение 29 012 операций по экспорту транспортных средств, классифицированных по тарифным позициям 8702, 8703, 8711, и прикрепленных к ним прицепов (тарифная позиция 8716), декларированных действием и помещенных под таможенный режим временного ввоза, обусловленное неправильным вводом данных; (п. 1.3)
* necolectarea în sume depline a veniturilor pasibile încasării în bugetul de stat de la confiscarea definitivă a mijloacelor de transport sau a pieselor de schimb după dezasamblare, inclusiv din neaplicarea amenzilor pentru încălcarea termenului de admitere temporară sau introducerea mai multor mijloace de transport care nu au fost scoase/reexportate din țară; ( п.1.3)
* нерегистрация 263 актов о таможенных правонарушениях в ИС „Economist” на общую сумму 923,5 тыс. леев, что обусловило их неотражение в отчетности, а также риск их невзимания в государственный бюджет в пределах срока давности одного года[[2]](#footnote-2); (п. 1.4)
* проведение последующих контролей в отсутствие информационной системы по анализу рисков, а также несоставление одним таможенным бюро годового плана для перепроверки таможенных деклараций; (п. 1.5)
* отсутствие единого метода отчетности и правил ведения бухгалтерского учета доходов, администрируемых ТС, что обусловило разницу в 11,0 млн. леев между остатками кредиторских задолженностей экономических агентов, отраженными в Информации о расчетных суммах импортных/экспортных платежей по состоянию на 31.12.2019, представленной Министерству финансов, и в Информации, составленной Государственным казначейством; (п. 1.6)
* по состоянию на 31.12.2019 задолженность налогоплательщиков перед государственным бюджетом составила 457,1 млн. леев, сократившись на 21,1 млн. леев по сравнению с предыдущим годом, одновременно, отмечается сохранение долгов с истекшим сроком исковой давности в размере 169,1 млн. леев, сформированных в 1995-2014 годах, что свидетельствует о наличии резервов по платежной дисциплине, в аспекте погашения задолженностей; (п.2.1)
* неудовлетворительный контроль за исполнением погашения таможенного обязательства по давности и путем убыли[[3]](#footnote-3) в отношении 21 таможенного плательщика, ликвидированного в судебном порядке и исключенного из государственного регистра, с долгами в сумме 30,4 млн. леев; (п. 2.1)
* хотя существуют нормативная база, связанная с процессом принудительного исполнения долгов в отношении таможенного обязательства, возникшего в результате принятия решений о применении штрафов за нарушение таможенных режимов, субъектом которых является иностранное лицо/нерезидент Республики Молдова, процедура принудительного взыскания не инициируется в отношении долгов в сумме 18,2 млн. леев; (п. 2.1)
* нефункциональность модуля „Accounting” в ИС „ASYCUDA World” ТС обусловило неначисление пеней к основным платежам таможенных плательщиков, а также их ошибочную отчетность на 31,7 млн. леев; (п. 2.2)
* из общего числа деклараций, утвержденных таможенными органами путем прямого применения „резервного метода” №6, были пересчитаны ввозные платежи на сумму 63,8 млн. леев, из которых – 1320 таможенных деклараций, увеличив таможенную стоимость на 67,5 млн. леев, и 56 таможенных деклараций, в которых стоимость была исправлена путем снижения на 3,6 млн. леев, а также 29,7 тыс. деклараций, в которых заявленная стоимость была принята без изменений. В тех случаях, когда таможенная стоимость определяется путем применения „резервного метода” №6, не соблюдается процедура последовательного применения методов оценки таможенной стоимости товаров, предусмотренная нормативной базой. По мнению аудита, для подтверждения или опровержения потенциального риска недооценки стоимости ввозимых товаров по зеленому коридору таможенного оформления, необходимо рассмотреть целесообразность планирования последующих проверок, в результате которых ввозные платежи могут увеличиться; (п. 3.2)
* несмотря на то, что ТС располагает модулем „Таможенная стоимость”, как составная часть ИС „ASYCUDA World”, предназначенным для обеспечения эффективного механизма управления рисками на национальном уровне недооценки или переоценки стоимости заявленных товаров, его возможности не используются в полной мере, о чем было отмечено и в предыдущих постановлениях Счетной палаты; (п. 3.2)
* налоговые освобождения и льготы, предоставленные на основании законодательной и нормативной базы при уплате ввозных платежей, составили 9 427,3 млн. леев, или 41,2% от общего объема доходов, администрируемых Таможенной службой за отчетный период, из которых в отношении 445,3 млн. леев аудитом установлено несоблюдение нормативной базы о порядке их предоставления и мониторинга; (п. 4.1)
* в нарушение положений ст.30 Таможенного кодекса, на таможенном складе были выявлены запасы товаров в объеме 41 112 кг, включая говяжье и свиное мясо, и замороженную рыбу, срок годности которых истек в 2011-2013 годах, а также товары, заброшенные 3 экономическими агентами. Эти товары, хранящиеся без законных оснований, находятся на продвинутой стадии порчи и, соответственно, представляют воздействие/опасность для хранящихся рядом продуктов, предназначенных для конечного потребителя. Следует отметить, что владелец склада получил разрешение от 09.01.2014 на неопределенный срок от Национального агентства по безопасности пищевых продуктов и, соответственно, Таможенной службы от 28.11.2019 на двухлетний срок. Кроме того, было выявлено непредставление ТС обязательного отчета о хранящихся на складе запасах, начиная с января текущего года; (п. 5.1)
* выявлены товары (моющие средства, лекарства, тоннажные машины, рис и т. д.), не были помещенные под таможенный режим „таможенного склада”, которые были изъяты в рамках уголовных дел и брошены на складах; (п. 5.1)
* др.

Подробные констатации и выводы по аудируемым аспектам в рамках аудиторской миссии представлены в соответствующих разделах настоящего Отчета аудита.

# **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, выполнение таможенных формальностей, создание условий для ускорения товарооборота через таможенную границу. Таможенная служба пользуется административной автономией и автономией в принятии решений, с соблюдением положений действующего законодательства.

В своей деятельности ТС руководствуется положениями Конституции Республики Молдова, Таможенного кодекса[[4]](#footnote-4), Налогового кодекса[[5]](#footnote-5), Законом о таможенном тарифе[[6]](#footnote-6), Законом о Таможенной службе[[7]](#footnote-7), других законодательных и нормативных актов, регулирующих таможенную деятельность. Институциональная система Таможенной службы включает в себя 3 таможни и 89 таможенных постов, осуществляющих функции таможенного контроля, противодействия таможенному мошенничеству и другие обязанности. ТС является членом Всемирной таможенной организации.

Через призму основных полномочий ТС, а именно: участие в разработке таможенной политики государства и ее реализации; налоговое администрирование с целью получения доходов в бюджет, защита экономических интересов государства; обеспечение в пределах своей компетенции экономической безопасности государства; разработка и принятие мер по борьбе с таможенным мошенничеством и преступлениями в области таможенной деятельности и др., таможенные органы должны:

* обеспечивать сбор таможенных доходов регулярно, в соответствии с годовой задачей;
* усилить свое влияние, сосредоточив внимание на сокращении случаев нарушения таможенного законодательства;
* сотрудничать с другими правоохранительными органами в стране и за рубежом с целью укрепления усилий по борьбе с контрабандой, таможенным мошенничеством и т. д.

# **СФЕРА И ПОДХОД К АУДИТУ**

**1.1. Законные полномочия и цель аудита**

Аудиторская миссия была проведена на основании положений ст.3 (1), ст.5 (1) а) и ст.31 (1) b) Закона об организации и функционировании Счетной палаты и в соответствии с Программой аудиторской деятельности Счетной палаты на 2020 год[[8]](#footnote-8), с целью формулирования общего вывода о соответствии администрирования доходов государственного бюджета Таможенной службой за 2019 год.

В этой связи, были определены следующие конкретные цели:

1. Были ли проведены оценка, исполнение и отчетность доходов, взимаемых в государственный бюджет, в соответствии с нормативными положениями?
2. Обеспечила ли Таможенная служба соблюдение процессов учета и отчетности задолженностей?
3. Обеспечила ли Таможенная служба соответствие процесса определения таможенной стоимости товаров?
4. Предприняла ли Таможенная служба все необходимые меры, предусмотренные нормативной базой, для обеспечения предоставления и мониторинга налоговых и таможенных льгот, находящихся под таможенным надзором?
5. Осуществляется ли предоставление Таможенной службой суспензивных режимов в соответствии с нормативной базой?

В соответствии с мандатом аудита[[9]](#footnote-9), Счетная палата провела аудит соответствия администрирования доходов государственного бюджета Таможенной службой за 2019 год (см. Приложение №6 настоящего Отчета).

**1.2. Подход к аудиту**

Аудиторские мероприятия проводились в соответствии с Профессиональными декларациями INTOSAI, применяемыми Счетной палатой[[10]](#footnote-10), а также с передовой практикой в области аудита соответствия. Подход аудита был основан на оценке соответствия процессов в рамках ТС, с использованием преимущественно прямых тестирований по существу.

Отмечается, что методология аудита состояла из мероприятий по сбору доказательств в рамках ТС как удаленно, так и на месте, путем: анализа отчетов о начисленных/поступивших доходах в государственный бюджет за 2019 год, отчетов о задолженностях экономических агентов, изучения записей из автоматизированных информационных систем и первичных документов, постановлений и решений руководства, посредством наблюдений, подтверждений, (пере)расчетов, а также путем интервьюирования ответственных лиц в рамках субъекта.

В качестве источников критериев аудита послужили законодательные и нормативные акты, регулирующие процесс таможенного администрирования, в частности Таможенный кодекс Республики Молдова №1149 от 20.07.2000. Полная информация о сфере охвата аудитом и критериях оценки соответствия представлена в Приложении №1 к Отчету аудита.

**1.3. Ответственность аудитора**

Ответственность аудиторской группы заключалась в получении достаточных и уместных аудиторских доказательств, подтверждающих констатации и общий вывод аудита относительно соответствия администрирования доходов государственного бюджета Таможенной службой за 2019 год.

# **КОНСТАТАЦИИ**

***Конкретная цель №1. Были ли проведены оценка, исполнение и отчетность доходов, взимаемых в государственный бюджет, в соответствии с нормативными положениями?***

### **Бюджетный прогноз доходов, администрируемых Таможенной службой, регистрирует некоторые резервы.**

В соответствии с функциональными обязанностями, ТС реализует таможенную политику государства, обеспечивая полноту взимания таможенных платежей, таких как: налог на добавленную стоимость, таможенный сбор, акцизы, плата за таможенные процедуры, другие платежи, предусмотренные законодательством, которые составляют преимущественно доходную часть государственного бюджета, регулируются Таможенным кодексом, Налоговым кодексом, Законом №1380-XIII от 20.11.1997, Законом №172 от 27.07.2018[[11]](#footnote-11), другими законодательными и нормативными актами, а также на основании внутренних указаний, утвержденных Приказами директора ТС.

*Согласно законодательству[[12]](#footnote-12), оценка и прогнозирование доходов, администрируемых таможенными органами, является прерогативой МФ.*

Из общего объема доходов государственного бюджета, которые должны были администрировать органы ТС, согласно Закону о государственном бюджете на 2019 год[[13]](#footnote-13), изначально были утверждены доходы в размере 23 592,9 млн. леев, или 59,0% от общей суммы. Впоследствии, при уточнении ГБ[[14]](#footnote-14) доходы, администрируемые ТС, были утверждены в сумме 23 427,1 млн. леев, или на 165,8 млн. леев меньше. В результате этих изменений было исключено управление ТС сбором за пользование автомобильными дорогами Республики Молдова автомобилями, не зарегистрированными в Республике Молдова (виньетка), согласно письму МФ[[15]](#footnote-15) от 02.05.2019 года, в сумме 9,0 млн. леев, одновременно были внесены и другие изменения по сокращению доходов на сумму 156,5 млн. леев.

Таким образом, за аудируемый период, а также в предыдущие периоды одним из показателей эффективности, используемых ТС при оценке результатов деятельности по администрированию налогов и сборов, был уровень реализации годовой бюджетной задачи. Проведенный аудитом анализ показал, что в 2017-2019 годах годовая бюджетная задача по сбору доходов претерпела уточнения (сокращение/увеличение) первоначально утвержденного плана поступлений, чтобы довести его до уровня, максимально приближенного к уровню фактически собранных таможенных доходов. В этом контексте, аудит отмечает наличие резервов в порядке расчета и точности бюджетных оценок доходов, администрируемых ТС, которые приводят к колебанию показателей в течение года, что свидетельствует о необходимости совершенствования методологии оценки/планирования доходов.

*Согласно пояснениям ТС, неисполнение лимитов из плана показателей объясняется следующим:* на этапе установления МФ контрольного показателя на 2019 год, в расчете было принято увеличение объема импорта на 9,4% по сравнению с предыдущим годом (согласно предварительным расчетам прогноза макроэкономических показателей на 2019-2021 годы, представленным Министерством экономики и инфраструктуры), а также прогнозируемое колебание валютного курса, характером и объемом импортируемых товаров и ставкой их обложения НДС и таможенными пошлинами.

Статистические данные за 2019 год свидетельствуют о том, что стоимостный объем импорта в рамках прогноза на 2019 год был завышен (6 542 млн. США против 4 873 млн. США, реально импортируемого объема). В итоге отмечается, что увеличение поступлений на 2019 год составило всего на 6,9%, по сравнению с 9,4% (-2,5%), установленного МФ при распределении уточненной контрольной цифры на 2019 год.

### **Задача по сбору доходов в государственный бюджет не реализована полностью.**

В 2019 году ТС исполнила доходы в ГБ на сумму 22 896,7 млн. леев, или на 530, 4 млн. леев (2,3%) меньше уточненной суммы. В динамике отмечается рост доходов, администрируемых ТС, поскольку в 2019 году был исполнен доход на общую сумму 22 896,7 млн. леев, или на 1 486,4 млн. леев (15,8%) больше по сравнению с 2018 годом (21 410,3 млн. леев), и на 2 524,1 млн. леев больше по сравнению с 2017 годом (11,0%), рост обусловлен рядом факторов. *Эволюция доходов, администрируемых ТС, по отношению к общим доходам государственного бюджета за 2017-2019 годы, представлена на диаграмме №1.*

Диаграмма №1

***Источник:*** *Данные, обобщенные аудиторской группы на основе годовых отчетов Таможенной службы и Министерства финансов.*

Данные диаграммы показывают, что в 2019 году доходы, администрируемые ТС, составляли 57,3% от общего объема доходов ГБ, что на 1,5 п. п. меньше по сравнению с 2018 годом и, соответственно, на 2,7 п. п. по сравнению с 2017 годом.

Кроме того, аудит отмечает, что в аспекте типов доходов основная доля приходится на поступления от НДС-67,5%, за ними следуют акцизы-24,8%, таможенные пошлины и процедуры-7,8%, а 2,5% - на другие платежи. (См. Приложение №2 и Приложение №2.1 к Отчету аудита). *Анализ исполнения объема сбора доходов по категориям платежей, по сравнению с уточненным уровнем в 2019 году, представлен в Таблице №1.*

Таблица №1.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Анализ исполнения объема сбора доходов по категориям платежей по сравнению**  **с утчненным уровнем в 2019 году**  *(млн. леев)* | | | | | |
| **№ п/п** | **Категории платежей** | **Сумма уточненных таможенных доходов** | **Фактически исполненные таможенные доходы** | **Отклонения по отношению к утвержденной сумме (+; -)** | **Уровень выполнения контрольных показателей (%)** |
| **Всего:** | | **23 427,1** | **22 896,7** | **-530,4** | **97,7** |
| 1. | **НДС** | 15 834,0 | 15 454,4 | -379,6 | 97,6 |
| 2. | **Акцизы** | 5 788,3 | 5 693,1 | -95,2 | 98,4 |
| 3. | **Таможенные пошлины** | 1 231,9 | 1 197,1 | -34,8 | 97,2 |
| 4. | **Наложенные штрафы** | 14,6 | 17,8 | 3,2 | 121,9 |
| 5. | **Другие платежи** | 558,3 | 534,3 | -24,0 | 95,7 |

***Источник:*** *Данные, обобщенные аудиторской группы на основе годовых отчетов Таможенной службы и Министерства финансов.*

Согласно данным из таблицы, отмечается, что лишь по „наложенным штрафам” зарегистрировано превышение доходов по сравнению с уточненным лимитом на 3,2 млн. леев, а по другим видам доходы не были исполнены на общую сумму 527,2 млн. леев, из которых: по НДС (- 379,6 млн. леев), или на 2,4% меньше, по акцизам (- 95,2 млн. леев), или на 1,6% меньше, по таможенным пошлинам (– 34,8 млн. леев), или на 2,8%, и по другим платежам (– 24,0 млн. леев), или на 4,3% меньше. Самый низкий уровень исполнения доходов был зарегистрирован на Таможне Центр, где доходы не были исполнены на сумму 450,2 млн. леев (98,0%), на Таможне Юг – 57,9 млн. леев (95,0%), а также на Таможне Север -22,7 млн. леев.

*Согласно объяснениям ответственных лиц ТС,* невыполнение поставленной задачи по НДС, таможенным пошлинам и акцизам было обусловлено введением новых налоговых и таможенных льгот: освобождение от НДС и таможенных пошлин, применяемых при импорте товаров партнерами в рамках проектов частно-государственного партнерства[[16]](#footnote-16) (81,1 млн. леев и, соответственно, 10,3 млн. леев); освобождение от НДС и акцизов, применяемых при импорте товаров с тарифных позиций 271012310, 271012700, 271019210, предназначенных для обеспечения самолетов, участвующих в международных перевозках грузов и пассажиров[[17]](#footnote-17) (172,8 млн. леев и, соответственно, 263,5 млн. леев) и др. *Поступления ввозных платежей на подакцизные продукты, квоты которых претерпели изменения, представлены в Таблице №2.*

*Таблица №2.*

**Синтез поступлений от ввозных платежей на подакцизные продукты за**

**2018-2019 годы**

*(млн. леев)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование подакцизных продуктов** | **Доходы, поступившие в** | | **Отклонения (+;-)**  **(млн. леев)** |
| **2018 году** | **2019 году** |
| 1. | **Акцизы на бренди, ликеры и другие спиртные напитки** | 50,6 | 47,7 | -2,9 |
| 2. | **Акцизы на импортируемые вина** | 26,6 | 36,9 | 10,3 |
| 3. | **Акцизы на импортируемое пиво** | 74,1 | 69,8 | -4,3 |
| 4. | **Акцизы на импортируемые табачные изделия** | 1796,1 | 1902,5 | 106,4 |
| 5. | **Акцизы на импортируемые автомобили** | 912,3 | 1023,3 | 111,0 |
| 6. | **Акцизы на импортируемые нефтепродукты** | 2291,2 | 2354,3 | 63,1 |
| 7. | **Акцизы на импортируемый сжиженный газ** | 225,8 | 223,2 | -2,5 |
| 8. | **Акцизы на другие импортируемые товары** | 30,5 | 35,4 | 4,9 |
|  | **Всего** | **5407,2** | **5693,1** | **285,9** |

***Источник:*** *Данные, обобщенные аудиторской группы на основе статистических отчетов, представленных Таможенной службой.*

Анализ данных из таблицы показал, что, хотя по некоторым видам товаров акцизы выросли в 2019 году на 285,9 млн. леев по сравнению с 2018 годом, увеличив таможенные доходы, по другим видам акцизных товаров, в результате внесенных изменений в законодательной базе доходы сократились на 9,7 млн. леев, на что повлиял и количественный объем импорта.

*Согласно объяснениям ТС*, в случае акцизов на сжиженный газ и импортируемое пиво контрольный показатель не был исполнен на 15,8 млн. леев и, соответственно, на 10,3 млн. леев (87,1%). Причина сокращения поступлений объясняется сокращением объемов импорта на (- 9%) сжиженного газа (65 625 тонн в 2019 году против 71 832 тонн в 2018 году). Кроме того, отмечается и снижение на 1600 тыс. литров (-5%) объема импортируемого пива, с 29 498 тыс. литров до 27 898 тыс. литров в течение 2019 года).

### **Ненадлежащее исполнение средств, полученных в результате окончательной конфискации товаров или взыскания их стоимости**

Согласно ст.184[[18]](#footnote-18) Таможенного кодекса, физические лица – резиденты и нерезиденты имеют право ввозить на таможенную территорию Республики Молдова без уплаты ввозных платежей с уплатой виньетки в личных целях транспортные средства, классифицируемые по товарным позициям 8702, 8703, 8704 (с максимальной массой 5 т), 8711 и прицепы к ним, независимо от срока их эксплуатации, лишь в случае декларирования их действием и помещения под таможенный режим временного ввоза на срок до 180 дней в течение 12 последовательных месяцев.

В результате анализа статистических данных за 2019 год, было установлено, что были декларированы действием и помещены под таможенный режим временного ввоза 117 454 транспортных средств, из которых 98 906 были ввезены в период с 2005 по 2019 год, для которых истек допустимый законом срок временного ввоза 180 дней. Аудитом установлено, что 29 012 транспортных средств были реэкспортированы в предусмотренные законом сроки, однако из базы данных ТС не были исключены по причине того, что были введены в базу с некоторыми ошибочными данными. Так, был ошибочно зарегистрирован код VIN, в регистрационном номере транспортного средства, идентификационный код физического лица и т. д. В ритоге, эти ошибки обусловили незакрытие таможенного режима временного ввоза и ошибочное отражение в отчетности статистических данных.

Отмечается, что в случае транспортных средств, являющихся вещевыми доказательствами в результате истечения законного 180-дневного срока временного ввоза, их исследование (экспертиза/оценка) осуществляется экспертами Таможенной лаборатории ТС или другими экспертными учреждениями или экспертами, назначенными таможенными органами[[19]](#footnote-19). Таможенная лаборатория получила аккредитацию MOLDAC в 2016 году, когда была наделена компетенцией по проведению лабораторных испытаний на нефтепродукты и продукты питания, а в результате последней оценочной миссии в сферу ее аккредитации были включены текстильные изделия и алкогольные напитки. Вместе с тем, в соответствии со ст.20210 Таможенного кодекса, Лаборатория проводит в том числе исследование (экспертизу) транспортных средств или документов, содержащих относящиеся к ним данные.

Согласно объяснениям таможенного органа[[20]](#footnote-20), отмечается, что *„на основании ст.245 (1) Таможенного кодекса Республики Молдова, таможенный орган производит оценку товаров и иных предметов, изъятых в соответствии с требованиями Кодекса Республики Молдова о правонарушениях и Таможенного кодекса, на основе свободных цен, а исследование (экспертиза) товаров при проведении таможенного контроля регулируется Таможенным кодексом Республики Молдова (Закон №1149-XIV от 20.07.2000, раздел 292”.* В то же время *„законодательство Республики Молдова не предусматривает аккредитацию области проведения экспертизы и/или оценки стоимости товаров и транспортных средств при проведении таможенного контроля",* а также, что *„нет нормативного акта, предусматривающего аккредитацию деятельности по проведению оценки/экспертизы товаров и транспортных средств. Следовательно, деятельность Таможенной лаборатории в области оценки/экспертизы товаров и транспортных средств является законной и обоснованной”*.

По мнению аудита, вышеуказанные обстоятельства могут привести к повышенному риску обжалования соответствия административного акта, выданного Таможенной лабораторией ТС, выявлена необходимость корреляции и исчерпывающего регулирования нормативных положений в таможенной сфере, в том числе необходимость приведения их в соответствие с положениями Закона о нормативных актах №100 от 22.12.2017.

В 2019 году Таможенная лаборатория составила и выдала 1817 исследовательских/экспертных заключений, в том числе: 133 заключений по незадекларированным товарам, стоимость которых оценена в 4,8 млн. леев; 200 заключений по транспортным средствам, используемым при совершении правонарушений - 23,3 млн. леев, и 1162 заключения по транспортным средствам декларированным действием, для которых истек 180-дневный срок временного ввоза на территорию Республики Молдова, на сумму 19,9 млн. леев, при этом стоимость товаров и транспортных средств оценивалась на основе свободных цен.

По запросу аудиторской группы, для проверки фактических сумм, попоступивших в бюджет, ТС представила информацию о составлении 1143 решений о конфискации вещественных доказательств и/или их стоимости, которая для конфискованных товаров составила 25,4 млн. леев. Впоследствии были переданы ГНС для продажи товары на сумму 7,9 млн. леев. Таким образом, ТС отчиталась перед Министерством финансов за 2019 год о взимании в государственный бюджет средств, полученных от окончательной конфискации товаров, на сумму 2,0 млн. леев, из расчитанной их общей стоимости в размере 9,0 млн. леев, с образованием долгов в размере 7,0 млн. леев.

### **Не все администрируемые доходы, начисленные по позиции штрафы, регистрируются**

В соответствии с положениями ст. 1251 Таможенного кодекса, учет таможенных платежей, пеней и штрафов за таможенные правонарушения обеспечивается путем внесения в лицевую карточку таможенного плательщика данных о их возникновении, изменении и погашении, на основании исполнительных документов: решение о регулировании и решение таможенного органа о наложении штрафа в связи с выявленным таможенным правонарушением.

Согласно Отчету о задолженностях экономических агентов перед государственным бюджетом по платежам, администрируемым ТС по состоянию на 31.12.2019, который составляется и представляется МФ, были отражены начисленные штрафы на сумму 40,7 млн. леев в результате регистрации в ИС „Economist” 8 060 протоколов о правонарушениях. При этом, их уплата была отражена в размере 17,7 млн. леев, что составляет 43,5% от рассчитанной общей суммы. Вместе с тем, согласно представленной информации по запросу аудиторской группы, было установлено, что в 2019 году таможенные органы составили 8 549 протоколов о правонарушениях, стоимость которых составляет в целом 39,4 млн. леев, из которых уплачено – 10,7 млн. леев, или что составляет 27,2%. Таким образом, аудитом установлена нерегистрация в ИС „Economist” 489 актов таможенных правонарушений на сумму около 1,3 млн. леев.

В результате проведенного тестирования случано отобранной выборки записей из ИС „ANTIFRAUDA”, аудит констатировал неудовлетворительный контроль в отношении регистрации санкционных решений путем дублирования наложенных и взимаемых сумм штрафов, записи ведутся по всем изъятым товарным позициям, для которых был составлен единый акт о правонарушениях. В 15 случаях дублирования записей были ошибочно зарегистрированы наложенные и взимаемые штрафы, на общую сумму 2 152,0 тыс. леев и, соответственно, 598,6 тыс. леев, в то время как фактически должны были быть отражены наложенные штрафы в сумме 83,2 тыс. леев, и, соответственно, уплаченные штрафы в сумме 43,7 тыс. леев. Таким образом, были выявлены следующие расхождения: по начисленным суммам-2 068,8 тыс. леев и, соответственно, по уплаченным-554,9 тыс. леев, что обусловило ошибочную отчетность по статистическим таможенным данным.

Аудит также проверил и протестировал выборку из 1 500 санкционных решений, отобранных из Отчетов о деятельности административно-процессуальных служб, представленных ежеквартально центральному аппарату ТС, путем их сопоставления с записями, внесенными в лицевые карточки экономических агентов из ИС „Economist”. Таким образом, была выявлена нерегистрация 263 актов таможенных правонарушений на общую сумму 923,5 тыс. леев, что обусловило неотражение в отчетности, а также риск их непоступления в государственный бюджет в пределах срока давности в 1 год[[21]](#footnote-21).

### **Планирование последующих контролей проводилось в отсутствие информационной системы по анализу рисков**

Согласно Таможенному кодексу, последующий контроль является формой таможенного контроля, который проводится после предоставления разрешения на выпуск, основывается на управлении рисками, проводится для обеспечения правильного применения законодательства и подтверждения или опровержения соблюдения декларантом законодательства[[22]](#footnote-22). Последующий контроль проводится таможенными органами в соответствии с территориальными компетенциями и состоит в: последующем контроле путем перепроверки таможенных деклараций и последующем контроле посредством посттаможенного аудита[[23]](#footnote-23).

На 2019 год было запланировано 318 последующих проверок, из которых: 125 проверок после таможенного оформления и 193 перепроверки таможенных деклараций. За тот же период было проведено 276 последующих проверок, что составляет 86,0% от запланированного общего числа, из которых: 107 посттаможенных аудитов (85,0% от запланированного числа) и 169 перепроверок таможенных деклараций (87,0% от запланированного числа). Кроме того, было проведено 7 незапланированных посттаможенных аудитов.

Аудит отмечает, что на основании принятых решений об урегулировании были пересчитаны таможенные обязательства на сумму 26,8 млн. леев, в результате которых были собраны доходы в размере 20,7 млн. леев. Одновременно, в 2019 году из 15 решений об урегулировании, оспоренных в судебных инстанциях в рамках судебных разбирательств, было отменено 5 решений по урегулированию, составленные ненадлежащим образом в предыдущие годы, на сумму около 6,1 млн. леев, что составляет около 22,0% от общего объема таможенных обязательств, пересчитанных на основе решений об урегулировании, которые, согласно окончательным решениям судебных инстанций, были приняты с нарушениями.

На эффективность последующего контроля в 2019 году повлияло и вступление в силу Закона о добровольном декларировании и налоговом стимулировании[[24]](#footnote-24). Так, изменение нормативной базы отразилось на области применения последующего контроля путем сокращения периода, подлежащего контролю, с 4 лет до 1 года, и охвата проверкой меньшего количества рисков.

В соответствии с Положением, утвержденным Постановлением Правительства №1000 от 17.10.2018[[25]](#footnote-25), годовые планы последующего контроля, осуществляемые посредством посттаможенного аудита и перепроверки таможенных деклараций, должны быть разработаны с учетом, в том числе, общего коэффициента риска, присвоенного *информационной системой анализа рисков*. Вопреки предписаниям Положения, утвержденного Постановлением Правительства №1000 от 17.10.2018, ТС *не располагает информационной системой, которая обеспечила бы компьютерную процедуру анализа рисков для разработки годовых планов контроля посредством посттаможенного аудита и перепроверки таможенных деклараций*. Кроме того, вопреки предписаниям того же Положения, из трех Таможен, отмеченных ранее, у Таможни Север отсутствовал годовой план последующего контроля для перепроверки таможенных деклараций, фактически было проведено 24 незапланированных перепровок таможенных деклараций.

Таким образом, аудит делает вывод, что воздействие последующего контроля на администрирование доходов ТС способствовало возникновению ряда факторов, среди которых: значительное сокращение области применения последующего контроля за счет сокращения периода, подлежащего контролю, с 4 лет до 1 года, отсутствие информационной системы анализа рисков для отбора экономических агентов и несоставление Таможней Север годового плана контроля для перепроверки таможенных деклараций. Аудит отмечает, что выявленные ситуации также являются следствием существующих пробелов в рамках ВУК.

### **На отчетности о доходах повлияли расхождения между Информацией о рассчитанных и уплаченных суммах таможенных платежей, представленной Министерству финансов, и данными из Регистра доходов государственного бюджета, составленного Государственным казначейством.**

Согласно ст.27 (5) Закона о бухгалтерском учете[[26]](#footnote-26), центральные отраслевые органы публичного управления, руководители которых имеют статус исполнителя бюджета, организуют и ведут бухгалтерский учет доходов, а также обязательств и осуществленных платежей в соответствии с утвержденным бюджетом. Хотя счета по накоплению доходов утверждаются в бюджетной классификации доходов, МФ не разработало способ отчетности доходов, администрируемых ТС.

ТС представляет Информацию о рассчитанных и уплаченных суммах таможенных платежей в совокупности с начала отчетного года, в соответствии с Положением, утвержденным ТС и МФ 20.12.2005, которое устанавливает порядок взаимодействия и порядок обмена информацией. Так, согласно информации ТС, сумма уплаченных таможенных платежей по состоянию на 31.12.2019 составляет 22 905,4 млн. леев. Сумма накопленных денежных средств в течение 2019 года, по данным Государственного казначейства, составляет 22 916,4 млн. леев. Тестирования аудита выявили расхождение в 11,0 млн. леев между Информацией о рассчитанных и уплаченных суммах таможенных платежей за 2019 год, представленной МФ, и данными из Регистра доходов государственного бюджета, составленного Государственным казначейством. Исходя из представленных ТС объяснений, порядок информирования о накопленном доходе соответствует методу начислений, в то время как Государственное казначейство ведет учет по кассовому методу.

Отмечается, что на данный момент нет единой формы/способа представления отчетности по доходам, что способствовало бы выявлению расхождений относительно сумм, поступивших в государственный бюджет. Аудит отмечает, что Информация о рассчитанных и уплаченных суммах таможенных платежей не представляет собой отчет во всех аспектах комплексности системы расчета и поступления доходов государственного бюджета в форме, установленной совместно с МФ и одобренной ТС. Информация о рассчитанных и уплаченных суммах таможенных платежей представляется в целом, без приложения пояснительной записки, раскрывающей причины, которые повлияли на накопление доходов, создание дебиторской и кредиторской задолженности и т.д. В этом контексте отмечается и тот факт, что ТС отражает остаток средств в совокупности, в том числе за предыдущие годы, и который по состоянию на 31.12.2019 составлял 256,2 млн. леев, а МФ отражает баланс текущего года.

## ***Конкретная цель №2. Обеспечила ли Таможенная служба соответствие процессов учета и отчетности задолженностей?***

### **2.1. Уровень сбора задолженностей является низким**

Одной из основных функций и полномочий ТС в области управления таможенными обязательствами является обеспечение сбора задолженностей в бюджет. Таможенное обязательство, согласно Таможенному кодексу[[27]](#footnote-27), возникает при введении товаров на таможенную территорию Республики Молдова, а также в случаях осуществления операций по таможенному оформлению и предоставлению разрешения на выпуск, а посттаможенных операций в результате констатации таможенными органами, что информация, содержащаяся в таможенной декларации, обусловила установление заниженного таможенного обязательства. Основанием для возникновения задолженностей экономических агентов и физических лиц перед государственным бюджетом является перерасчет таможенных платежей, которые должны были быть оплачены до даты их погашения.

Анализ информации, представленной ТС, свидетельствует о том, что по состоянию на 31.12.2019 задолженность была зарегистрирована у 943 экономических агентов, на общую сумму 457,1 млн. леев. По сравнению с 2018 годом, задолженность сократилась на 21,1 млн. леев и, соответственно, увеличились на 92,4 млн. леев по сравнению с 2017 годом. Формирование задолженностей обусловлено, в основном, проведением последующего контроля с составлением решений об урегулированию в целях дополнительного взыскания таможенных платежей. *Ситуация относительно долгов экономических агентов перед государственным бюджетом, разграничнных по видам доходов, администрируемых таможенными органами, представлена в таблице №3*.

Таблица №3

**Информация о задолженностях экономических агентов перед государственным бюджетом по платежам, администрируемым ТС по состоянию на 31.12.2019**

*(млн. леев)*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатели** | **по состоянию на 31.12.2019** | |
| **всего долгов экономических агентов** | **в том числе с истекшим сроком давности** |
| **НДС** | 327,5 | 137,4 |
| **Акцизы** | 9,7 | 7,0 |
| **Таможенная пошлина** | 53,2 | 20,1 |
| **Сбор за осуществление таможенных процедур** | 2,4 | 1,1 |
| **Штрафы** | 57,3 | 3,5 |
| **Себестоимость** | 7,0 | 0,0 |
| **Всего** | **457,1** | **169,1** |

***Источник:*** *Данные, проанализированные аудиторской группой из Отчета о дебиторской задолженности экономических агентов перед государственным бюджетом по платежам, администрируемым Таможенной службой, по состоянию на 31.12.2019.*

Представленные данные свидетельствуют о том, что сумма задолженностей экономических агентов по состоянию на 31.12.2019 включает основные платежи в размере 322,4 млн. леев (включая штрафы-17,8 млн. леев, и себестоимость-7,0 млн. леев) и начисленные пени по неоплаченным долгам в размере 134,4 млн. леев. На конец 2019 года отмечается сохранение долгов с истекшим сроком исковой давности в результате невыполнения дебиторами своих обязательств на общую сумму 169,1 млн. леев, сформированных в 1995-2014 годах и представляющих повышенный риск невзимания. *Ситуация относительно задолженностей экономических агентов перед государственным бюджетом* по платежам, администрируемым ТС, по состоянию на 31.12.2019 (457,1 млн. леев) представлена на диаграмме №2.

Диаграмма №2

**Структура задолженности экономических агентов перед государственным бюджетом по платежам, администрируемым ТС**

***Источник:*** *Данные, полученные из Отчета о задолженностях экономических агентов перед государственным бюджетом по платежам, администрируемым ТС, по состоянию на 31.12.2019.*

Представленная выше ситуация показывает, что основная доля в общем объеме задолженностей приходится на базовые платежи, сформированные в результате принятия решений об урегулировании, составленных в результате перерасчета таможенных платежей к взысканию (56,5%), за которыми следуют начисленные пени (29,4%). Аудит отмечает, что в общей сумме зарегистрированных задолженностей (457,1 млн. леев), сумма в размере 258,4 млн. леев представляет собой платежи на основе решений об урегулировании подразделений ТС, которые были обжалованы в судебных инстанциях с выдачей заключений о приостановлении их исполнения до разрешения споров.

Проверки аудита констатировали, что по состоянию на 31.12.2019 наиболее существенные задолженности были зарегистрированы по: Центральному аппарату ТС-156,6 млн.леев, в том числе со сроком более 6 лет – 86,2 млн. леев; Таможне Центр-229,3 млн. леев, в том числе со сроком более 6 лет – 75,5 млн. леев; Таможне Север-51,3 млн. леев, в том числе со сроком более 6 лет – 7,1 млн. леев, и Таможне Юг - 20,0 млн. леев, в том числе 0,3 млн. леев со сроком более 6 лет.

**Недостатки в погашении таможенных обязательств с истекшим сроком исковой давности**

Анализ зарегистрированных задолженностей перед государственным бюджетом показал, что из общей суммы 169,1 млн. леев обязательств с истекшим сроком давности, в течение 2019 года, в соответствии со ст.128 Таможенного кодекса, ст.173 и ст.275 Налогового кодекса, ТС, на основании 66 решений о погашении таможенного обязательства путем убыли, срок исковой давности которых истек, было погашено 5,8 млн. леев (или 3,4%), в том числе Таможней Центр – 0,5 млн. леев, Таможней Север– 4,1 млн. леев, и Таможней Юг-1,2 млн. леев. Отмечается, что таможенные обязательства с истекшим сроком исковой давности в размере 97,8 млн. леев, или около 58% от всех просроченных обязательств, являются задолженностью, сформированной в результате принятия решений об урегулировании Управлением и отделами последующего контроля в период с 2009 по 2013 год. В этом контексте отмечается, что, хотя было вынесено решение об аннулировании задолженностей на основании протокола №1 от 19.09.2018 заседания комиссии по рассмотрению документов о погашении просроченных таможенных обязательств в государственный бюджет, на сумму 35,9 млн. леев, Таможней Центр, до сих пор данное решение не было исполнено.

Аудиторские доказательства также свидетельствуют о неудовлетворительном контроле за исполнением таможенных обязательств путем убыли[[28]](#footnote-28) для 21 таможенного плательщика, ликвидированных постановлениями судебных инстанций и исключенных из государственного регистра, долг которых составляет 30,4 млн. леев, или 6,7% от всех задолженностей.

С учетом этих констатаций, отмечается, что действия, предпринимаемые таможенными органами до настоящего времени для принудительного взыскания таможенных обязательств, по отношению к установленному 6-летнему сроку исковой давности, являются неэффективными, поскольку принудительное исполнение таможенных обязательств не приводит к их уплате, и они погашаются по истечению 6-летнего срока исковой давности. В этом контексте аудит отмечает, что и это действие затягивается и не выполняется в срок.

**Хотя существует нормативная база, процедура принудительного взыскания долгов с иностранных лиц/нерезидентов не инициируется**

Аудит констатировал, что процесс принудительного исполнения долгов иностранных лиц/нерезидентов в отношении таможенного обязательства, возникшего в результате принятия решений о применении санкций за нарушение таможенных режимов, субъектом которых является иностранное лицо/нерезидент Республики Молдова, ТС не инициируется. Анализ задолженностей экономических агентов и иностранных физических лиц/нерезидентов по состоянию на 31.12.2019 показал, что проблемные долги/штрафы к взиманию составляют 18,2 млн. леев, и были допущены 152 дебиторами, что обусловлено неинициированием процесса принудительного взыскания.

**Процесс налогового стимулирования повлиял на снижение задолженностей**

На уровень остатка задолженности перед ГБ по состоянию на 31.12.2019 повлияло применение налогового стимулирования, которое заключалось в отмене штрафов и пеней к просроченным платежам, применяемых к плательщикам по платежам, администрируемым ТС, при условии уплаты налогоплательщиками причитающихся сумм по базовым платежам, на основании Закона о добровольном декларировании и налоговом стимулировании №180 от 26.07.2018[[29]](#footnote-29).

Проверки аудита по данному аспекту показали, что по состоянию на 17.08.2018 в листках учета таможенных обязательств налогоплательщиков регистрировались задолженности, подлежащие аннулированию, на общую сумму 462,8 млн. леев, включая пени в размере 138,4 млн. леев. Таким образом, до 20.12.2018, в соответствии со ст.15 указанного Закона, аннулированная сумма штрафов и пеней за просрочку из информационной системы ТС для 605 экономических агентов, составила 47,3 млн. леев, или 10,2% от общей суммы, подлежащей аннулированию, в том числе 12,3 млн. леев пеней за просрочку и 35,0 млн. леев штрафов, которые повлияли на сокращение задолженностей по сравнению с предыдущими годами (Таможня Центр-40,1 млн. леев, Таможня Север - 1,2 млн. леев, Таможня Юг - 5,2 млн. леев, и центральный аппарат ТС - 0,8 млн. леев).

### **2.2. На соответствие отраженния задолженностей влияет неначисление пени к основным платежам за просрочку таможенных обязательств**

Согласно ст.129 (2) Таможенного кодекса, за каждый день просрочки уплаты таможенных платежей взыскивается пеня в размере, установленном Налоговым кодексом, за предусмотренными законом исключениями, аудит выявил недостатки по данному разделу. Так, задолженность МФ за 2015-2019 годы включает пеню, начисленную к основным платежам информационными системами ТС *до 07.05.2015*. Согласно объяснениям ТС, за последующий период и до настоящего времени начисление пени к таможенным обязательствам в системе производилось вручную ответственными лицами ТС за случаи, когда основной платеж таможенного плательщика достигает срока погашения или инициируется процедура принудительного взыскания, или в других случаях.

В целях определения реальной ситуации в отношении начисления пени к непогашенным базовыми платежам и их отражения в Отчете о долгах экономических агентов и физических лиц по состоянию на 31.12.2019, аудит счел целесообразным и запросил от ТС провести перерасчет по выборке, состоящей из 20 таможенных плательщиков. Так, по 20 таможенным плательщикам, отобранным аудиторской группой, отраженная пени по состоянию на 31.12.2019, согласно ИС „Economist” ТС, составляла 74,9 млн. леев, а перерасчет штрафа составил 106,6 млн. леев, или на 31,7 млн. леев больше суммы, отраженной МФ. Согласно ТС, представленная выше ситуация обусловлена сложностью интеграции механизма автоматического расчета в рамках модуля „Accounting” в ИС „ASYCUDA World” (что будет возможно после модернизации ИС „ASYCUDA World”). Аудит отмечает, что, хотя ТС еще в 2019 году законтрактовала услуги на сумму 54,4 млн. леев для модернизации ИС[[30]](#footnote-30), эти процессы все еще находятся на этапе тестирования. По мнению аудита, неначисление пени к основным платежам таможенных плательщиков в ИС порождает: *(i)* неэффективное использование человеческих ресурсов и их невозможность справиться с расчетом штрафов вручную; *(ii)* недостоверное и неполное отражение МФ в отчетности суммы непогашенных таможенных обязательств, которая значительно ниже реальной; *(iii)* неравномерный и избирательный подход к задолжавшим таможенным плательщикам; *(iv)* и, соответственно, нанесение ущерба бюджету путем неначисления и невзимания непогашенных таможенных обязательств.

## ***Конкретная цель №3. Обеспечила ли Таможенная служба соответствие процесса определения таможенной стоимости товаров?***

### **3.1. Процесс определения таможенной стоимости и последовательность применения методов таможенного оформления осуществляется с некоторыми отклонениями**

В соответствии со ст.117 и ст.122 Таможенного кодекса, основой для исчисления таможенной пошлины является натуральное количественное выражение товаров или их таможенная стоимость, определяемая в соответствии с законодательством. Согласно ст.10 (1) и (2) Закона о таможенном тарифе №1380 от 20.11.1997[[31]](#footnote-31), таможенная стоимость ввозимого на таможенную территорию товара определяется следующими методами: 1) по стоимости сделки, то есть по цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате; 2) по стоимости сделки, предметом которой является идентичный товар; 3) по стоимости сделки, предметом которой является однородный товар; 4) по единичной стоимости товара; 5) по расчетной стоимости товара; 6) резервным методом.

Таможенная стоимость введенных товаров определяется декларантом, а таможенный орган обязан проверить правильность определения декларантом таможенной стоимости, в том числе правильность выбранного декларантом метода определения таможенной стоимости и целесообразность его применения, а также целостность представленных декларантом документов, при этом таможенный орган имеет право принимать решения о правильности или неправильности заявленной декларантом таможенной стоимости товара[[32]](#footnote-32).

Согласно нормативной базе, основным методом считается метод определения таможенной стоимости товара по стоимости сделки, предметом которой он является. Если указанный метод не может быть применен, последовательно используются другие методы. Аудит рассмотрел *эволюцию таможенных деклараций, распределенных по методам таможенного оформления, числу и статистической стоимости, в том числе начисленные пошлины на ввозимые товары за 2017-2019 годы, которые представлены в таблице №4*.

Таблица №4

**Эволюция распределения таможенных деклараций по методам, за 2017-2019 годы**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  | *(млн. леев)* | |
| **Метод таможенного оформления** | **2017 год** | | | **2018 год** | | | **2019 год** | | |
| **Число таможенных деклараций** | **Статистическая стоимость** | **Всего пошлин** | **Число таможенных деклараций** | **Статистическая стоимость** | **Всего пошлин** | **Число таможенных деклараций** | **Статистическая стоимость** | **Всего пошлин** |
| 1 | 220.675 | 150.204,7 | 17.192,6 | 250.942 | 167.336,8 | 18.479,1 | 270.717 | 180.309,3 | 19.831,4 |
| 2 | 15 | 5,50 | 0,50 | 145 | 181,60 | 18,60 | 186 | 292,50 | 30,10 |
| 3 | 13 | 1,90 | 0,20 | 16 | 3,60 | 0,20 | 26 | 1,40 | 0,10 |
| 4 | 11 | 9,90 | 0,60 | 26 | 3,10 | 0,40 | 47 | 3,70 | 0,30 |
| 5 | 14 | 3,50 | 0,30 | 23 | 3,10 | 0,30 | 41 | 3,00 | 0,30 |
| 6 | 28.844 | 16.060,4 | 1.597,90 | 34.110 | 16.132,9 | 1.536,8 | 38.430 | 17.070,9 | 1.630,3 |
| A | 92 | 85,4 | 9,80 | 62 | 43,3 | 5,00 | 42 | 27,60 | 3,20 |
| **ВСЕГО** | **249.664** | **166.371,3** | **18.801,9** | **285.324** | **183.704,4** | **20.040,4** | **309.489** | **197.708,4** | **21.495,7** |

***Источник:*** *Данные, обобщенные аудиторской группой на основе статистических данных ТС за 2017-2019 годы.*

Согласно общим статистическим данным, представленным в таблице, в 2019 году было зарегистрировано 309,5 тыс. деклараций, что на 24,2 тыс. больше по сравнению с 2018 годом и на 59,8 тыс. больше по сравнению с 2017 годом. Анализ, проведенный аудиторской группой, показал, что в отчетном году из числа таможенных деклараций, оформленных ТС, методом №1 были подтверждены в общей сложности 270,7 тыс. деклараций (87,5%), или на 19,87 тыс. больше по сравнению с 2018 годом и на 50 тыс. больше по сравнению с 2017 годом. В 2019 году таможенная стоимость, определяемая таможенными органами этим методом, составила 180 309,3 млн. леев, на которые были начислены сборы в бюджет в сумме 19 831,4 млн. леев.

Еще одним методом, который значительно повлиял на доходы, является метод №6, „резервный”, в соответствии с которым в 2019 году была определена таможенная стоимость 38,4 тыс. деклараций, или на 4,3 тыс. больше, чем в 2018 году, и на 9,6 тыс. больше, чем в 2017 году.

Аудиторский анализ данных из ИС „ASYCUDA World” показал, что за аудируемый период из 309,5 тыс. оформленных таможенных деклараций, наибольшая часть была подтверждена методом №1 - 270,7 тыс. деклараций, а остальные методы были использованы незначительно, а именно: методом №2 - 186 деклараций, методом №3 - 26 деклараций, методом №4 - 47 деклараций, методом №5 - 41 декларация, и методом №6 – 38,4 тыс. деклараций. *Эволюция таможенных деклараций, по методам таможенного оформления, представлена в диаграмме №3.*

Диаграмма №3

***Источник:*** *Данные, полученные из Отчетов ТС о контроле таможенной стоимости товаров за 2019 год.*

Вместе с тем, согласно Отчету контроля таможенной стоимости товаров, помещенных под таможенный режим импорта, за 2019 год, ТС отразила 301,7 тыс. деклараций, или на 7,8 тыс. меньше количества, зарегистрированного в базе данных ИС „ASYCUDA World”. Эта разница представляет собой декларации о ввозе товаров, освобожденных от уплаты ввозных пошлин, и о ввозе автомобилей, для которых акцизы начисляются в зависимости от объема цилиндра двигателя (см3), которые, согласно нормативной базе[[33]](#footnote-33), освобождаются от подачи таможенной декларации по стоимости. При анализе данных из Отчета контроля таможенной стоимости было установлено, что в случае 26,1 тыс. таможенных деклараций ввозимые товары были оценены по резервному методу, из которых таможенная стоимость товаров:

* из 7,7 тыс. таможенных деклараций, поданных экономическими агентами методом №1, были приняты таможенным органом по методу №6, в результате чего таможенная стоимость импортируемых товаров была увеличена на 1 070,3 млн. леев, с взиманием дополнительных таможенных платежей на сумму 309,1 млн. леев;
* из 18,4 тыс. таможенных деклараций, поданных экономическими агентами по методу №6 и, одновременно, принятых таможенным органом тем же методом, однако без последовательного применения методов, предусмотренных нормативной базой[[34]](#footnote-34). Увеличение таможенной стоимости по этим декларациям составило около 710,6 млн. леев, с взиманием дополнительных таможенных пошлин на сумму 145,9 млн. леев.

В этом контексте, за 2019 год таможенная стоимость была увеличена в общей сложности примерно на 1 780,9 млн. леев на основании поданных таможенных деклараций, с взиманием дополнительных таможенных пошлин на сумму 455,1 млн. леев.

Отмечается, что в Отчете не предусмотрено подтверждающее приложение аналитической расшифровки таможенных операций, определяемых „резервным” методом №6, и причины отказа от предыдущих методов.

В результате проверки таможенных деклараций на импорте в аспекте правильности определения таможенной стоимости, аудит констатировал, что таможенные органы, приняв таможенную стоимость согласно методу №6 „резервный”, не применяли последовательно методы №2, №3, №4 и №5, в соответствии со ст.12-16 Закона №1380 от 20.11.1997 и Постановлением Правительства №974 от 15.08.2016. Следует отметить, что подобные ситуации применяются в последние годы, аналогичные выводы были сформулированы и в предыдущих отчетах Счетной палаты.

Исходя из вышеизложенного, отмечается, что большинство импортных сделок осуществляются путем применения метода №1, предусматривающий определение таможенной стоимости по стоимости сделки, то есть по цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате, осуществляемое на основании подтверждающих документов торговой сделки, имеющих стоимостную основу (договоры, инвойсы, спецификации, экспортные таможенные декларации и др.). Учитывая, что данные о стоимости товара, указанные в подтверждающих документах по одному и тому же типу товара отличаются в зависимости от каждого отдельного договора, таможенные органы принимают меры по установлению заявленной стоимости, а также по уточнению достоверности данных и документов, представленных для подтверждения.

### **3.2. Несоблюдение процедуры применения методов оценки таможенной стоимости товаров**

В результате аудиторских проверок было установлено, что в случаях, когда таможенная стоимость определяется с применением „резервного” метода №6, не соблюдена процедура последовательного применения методов оценки таможенной стоимости товаров, предусмотренных нормативной базой.

Ситуация, касающаяся декларирования таможенной стоимости декларантом методом №6 „резервный” без соблюдения последовательности методов, предусмотренных нормативной базой, представлена в таблице №5.

Согласно статистическим данным из таблицы, в 2019 году было зарегистрировано 30 718 поданных таможенных деклараций на общую сумму 3 949,9 млн. леев, таможенная стоимость которых была определена и заявлена декларантом путем применения метода №6 „резервный”, а таможенные органы приняли уровень указанной таможенной стоимости, с внесением корректировок на общую сумму 63,8 млн. леев.

Таблица №5

**Информация о декларациях, подтвержденных таможенными органами путем прямого применения метода №6 „резервный”, в течение 2019 года**

*(млн. леев)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Таможенный орган** | **Количество поданных деклараций по методу №6** | **Первоначально зарегистрированная статистическая стоимость** | **Первоначально зарегистрированные таможенные пошлины** | **Другие платежи** | **Статистическая стоимость, подтвержденная по методу №6** | **Подтвержденные таможенные пошлины** | **Разница скорректированной суммы** |
| **Таможня Север** | 4785 | 579,8 | 108,8 | 77,1 | 583,9 | 109,7 | 4,2 |
| **Таможня Центр** | 23574 | 3223,5 | 548,3 | 621,2 | 3283,2 | 565,9 | 59,6 |
| **Таможня Юг** | 2359 | 146,7 | 46,1 | 13,4 | 146,7 | 46,1 | 0,03 |
| **ВСЕГО** | **30718** | **3950,0** | **703,2** | **711,7** | **4013,8** | **721,7** | **63,8** |

***Источник:*** *Данные, полученные аудиторской группой из статистических данных ТС за 2019 год.*

Представленный в таблице анализ показывает, что таможенная стоимость товаров, импортируемых/проверенных этим методом, была определена декларантом и составила 3 950,0 млн. леев. Вместе с тем аудитом установлено, что из всех таможенных деклараций (30 718) таможни подтвердили 1 320 таможенных деклараций, увеличив таможенную стоимость на 67,5 млн. леев. Кроме того, было зарегистрировано 56 таможенных деклараций, стоимость которых была скорректирована в сторону снижения на 3,6 млн. леев, а также 29 705 таможенных деклараций, для которых декларированная таможенная стоимость была принята без изменений.

Также аудиторские проверки показали, что при импорте сахара, осуществляемого двумя экономическими агентами-бенефициарами благоприятных тарифных льгот (контингента), заявленная таможенная стоимость отличается на суммы от 5,87 леев до 6,94 леев за килограмм. В этой связи отмечатся потенциальный риск занижения цены. Учитывая, что соответствующие декларации были отобраны на зеленом коридоре таможенного оформления, сделки не подвергались документальному контролю. В этом контексте, в целях подтверждения или опровержения потенциального риска недооценки цены на данный товар, аудит считает целесообразным рассмотреть возможность планирования последующего контроля сделок, отмеченных в Отчете. Аудит отмечает, что товар (сахар) был ввезен по разной цене, экспортируется из той же страны, за тот же период, произведен в том же году, имеет такое же происхождение и репутацию на рынке. Таким образом, если таможенный орган определил бы, что метод сделки был применен неправильно, и, в соответствии с положениями законодательства, применил бы метод №2, „метод определения таможенной стоимости товара по стоимости сделки с идентичным товаром”, расчет ввозных платежей мог бы увеличиться.

Аудиторская проверка по выборке таможенных деклараций на ввоз из Китая и Турции свежих томатов, ремней из натуральной кожи, хлопчатых брюк (джинсов) показала, что товар, импортируемый в отсутствие подтверждающих документов (свидетельства о происхождении, счетов-фактур, инвойсов, контрактов и др.), оценивался на основе средних цен, определенных таможенными органами, а декларант согласился с подтверждением таможенных деклараций по методу №6 „резервный”. Таким образом, при импорте свежих помидоров оценочная цена, используемая для определения таможенной стоимости методом №6 „резервный”, варьировала от 13,5 леев до 33,6 леев за кг, увеличенная стоимость составила 2,5 млн. леев; за ремни из натуральной кожи – от 150,0 леев до 400,0 леев за единицу, стоимость увеличена на 0,5 млн. леев; и за брюки из хлопка (джинсы) – от 94,0 леев до 379,0 леев за единицу, увеличенная стоимость составляет 6,1 млн. леев.

В этой связи уточняем, что ТС управляет Модулем „Таможенная стоимость”, который является составной частью ИС „ASYCUDA World”. Модуль предназначен для обеспечения эффективного механизма управления рисками недооценки или переоценки стоимости декларированных товаров. Исходя из технических возможностей, Модуль является эффективным инструментом на национальном уровне для оценки рисков, связанных с правильностью таможенной стоимости, соответственно, может с высокой точностью выявить сделки с повышенным риском недооценки таможенной стоимости. Однако следует отметить, что в настоящее время Модуль „Таможенная стоимость” находится на стадии тестирования и его возможности не используются в полной мере, о чем было отмечено и в предыдущих постановлениях Счетной палаты.

На основе проведенных мероприятий по данному аспекту аудит отмечает, что, хотя была разработана нормативная о последовательном применении методов определения таможенной стоимости, в случае невозможности применения метода №1, в основном применяется метод №6 „резервный”, без проведения анализа целесообразности применения других методов определения таможенной стоимости. Кроме того, аудит показал, что таможенные органы используют метод №6 „резервный”, согласно которому основой для оценки ввозимых товаров является информация из статистических отчетов о применяемой ранее таможенным органом стоимости для одинаковых/аналогичных товаров, преимущественно на период трех месяцев.

## ***Конкретная цель №4. Предприняла ли Таможенная служба все необходимые меры, предусмотренные нормативной базой, для обеспечения предоставления и мониторинга налоговых и таможенных льгот, находящихся под таможенным надзором?***

* 1. **Предоставление налоговых и таможенных льгот при импорте товаров регистрирует тенденцию роста**

В 2019 году на уровень взимания импортных/экспортных платежей повлияли таможенные освобождения и льготы, предоставленные ТС на основании положений Раздела III Налогового кодекса, утвержденного Законом №1417-XIII от 17.12.1997[[35]](#footnote-35), Закона №1380-XIII от 20.11.1997 и других нормативных актов.

Согласно информации о предоставлении налоговых льгот и освобождений по оплате НДС, акцизов и таможенных платежей на импорт товаров за 2017-2019 годы, сумма освобождения от уплаты составляет 7 026,9 млн. леев (35,1%), 8 259,7 млн. леев (38,6%) и, соответственно, 9 427,3 млн. леев, или 41,2% от общего объема поступлений таможенных пошлин на импорт/экспорт, увеличившись на 1 167,6 млн. леев (12,4%), по сравнению с 2018 годом, в то время как ввозные платежи за тот же период увеличились на 15,8%, *ситуация представлена в таблице №6*.

Таблица №6

**Информация о предоставлении налоговых и таможенных льгот при импорте товаров за период с 2017 по 2019 год**

*(млн. леев)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Виды налогов и сборов*** | ***Период*** | | | **Удельный вес, %** | **Отклонения**  **2018/2019** |
| ***2017 год*** | ***2018 год*** | ***2019 год*** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6=4-3** |
| **НДС** | 3240,6 | 4.259,2 | 4898,7 | 52,0 | 639,5 |
| **Акцизы** | 611,0 | 612,8 | 900,0 | 9,5 | 287,2 |
| **Таможенные пошлины** | 3147,3 | 3343,4 | 3583,0 | 38,0 | 239,6 |
| **Таможенные платежи за таможенной оформление** | 28,0 | 44,3 | 45,6 | 0,5 | 1,3 |
| **Всего предоставленных льгот** | **7026,9** | **8259,7** | **9427,3** | **100** | **1167,6** |

***Источник:*** *Обобщенные данные из информации Таможенной службы о предоставлении таможенных льгот за 2017-2019 годы.*

За последние три года предоставленные льготы наметили тенденцию роста, наибольшая часть льгот из бюджета приходится на НДС. В 2019 году они выросли примено на 13,1% по сравнению с 2018 годом, а также на 33,8% по сравнению с 2017 годом.

Согласно положениям п.46Постановления Правительства №1140 от 02.11.2005[[36]](#footnote-36), таможенному надзору подлежат: (i) товары, транспортные средства и ценности, не оформленные в таможенных органах при их ввозе 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) а 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 предоставлением таможенных и налоговых льгот, в соответствии с положениями ст.34 Таможенного кодекса, декларант обязан приложить к таможенной декларации и Декларацию-обязательство, подтверждающее, что лицо, воспользовавшееся таможенными и налоговыми льготами, будет информировать таможенные органы каждое полугодие о наличии соответствующих товаров и соблюдении условий их использования, представив заверенные копии соответствующих бухгалтерских документов. По запросу аудиторской группы, информация о количестве поданных Деклараций-обязательств не была представлена, из-за отсутствия их учета, что свидетельствует о риске необеспечения строгого мониторинга исполнения бенефициарами благоприятных тарифных льгот обязательств, установленных в соответствии с законодательной базой[[37]](#footnote-37).

При проверке степени соответствия предоставления льгот и освобождений, аудит выявил, что, как правило, предоставляемые льготы и освобождения по оплате ввозных платежей, не оказывают положительного влияния на экономику, они часто приводят к недобросовестной конкуренции по отношению к импортерам товаров, уплачивающим НДС на импорт, поскольку не могут конкурировать с ценами на эти товары на потребительском рынке и, соответственно, не влияют на снижение цен на некоторые категории товаров, имеющие первостепенное значение для населения, импортируемых в благоприятном режиме.

**В ходе рассмотрения аудитом статистических данных ТС, на уровне каждого экономического агента, по импорту некоторых категорий товаров, осуществляемых путем предоставления льгот и освобождений, было установлено следующее.**

1. **Предоставляемые льготы на импорт товаров, предназначенных для заправки воздушных судов, участвующих в международных грузовых и пассажирских перевозках, являются значительными.**

Льготы на импорт товаров, классифицируемых по товарным позициям 271012310, 271012700 и 271019210, предназначенных для заправки воздушных судов, участвующих в международных грузовых и пассажирских перевозках, а также импорт товаров, классифицируемых по товарным позициям 271012410-271012590, 271019430-271019480, 271020110-271020190 и их последующая реализация в зоне таможенного контроля, предназначенной для заправки при выезде из страны, в пределах емкости резервуара транспортного средства, были предоставлены на общую сумму 436,3 млн. леев, в том числе по НДС без права вычета – в сумме 172,8 млн. леев, и по акцизам на сумму 263,5 млн. леев. Сумма уплаченных акцизов при ввозе подакцизных товаров, классифицированных по тарифным позициям 271012310, 271012700 и 271019210, возвращается впоследствии в порядке, установленном Правительством, экономическим агентам, которые поставляют эти товары для заправки самолетов.

1. **Льготы по уплате таможенных платежей в соответствии с преференциальными тарифными квотами на импорт белого сахара и изделий из сахара.**

Согласно ст.147 Соглашения об ассоциации[[38]](#footnote-38), *„в любой момент после даты вступления в силу настоящего Соглашения одна сторона уменьшает ставку таможенной пошлины, применяемую в качестве режима наибольшего благоприятствования (далее - РНБ), такая ставка пошлины применяется в качестве базовой ставки в тех случаях и до тех пор, пока она ниже, чем ставка таможенной пошлины, рассчитанная в соответствии с Приложением XV к настоящему Соглашению*”. Кроме того, ст.7 Таможенного кодекса четко устанавливают „*если международным соглашением, одной из сторон которого является Республика Молдова, установлены иные нормы, чем предусмотренные настоящим кодексом и другими нормативными актами Республики Молдова по таможенному делу, то применяются нормы международного соглашения*”. Одновременно, предоставление преференциальных льгот осуществляется и на основании Закона №172 от 2014 года, для преференциальных тарифных квот на импорт сахара, согласованных со Всемирной торговой организацией по принципу „первым пришел-первым обслужен”.

В этом контексте, преференциальные тарифные квоты применяются:

* на импорт 5400,0 тонн сахара, в пределах которого применяемая таможенная пошлина составляет 0%, при условии предъявления сертификата о происхождении, при превышении заданных квот оплачивается таможенная пошлина в размере 75%[[39]](#footnote-39);
* с уменьшенной таможенной пошлиной (- 10%) и с соблюдением установленных тарифных лимитов для импорта 6500,0 тонн, из которых 5500,0 тонн, происходящих из ЕС[[40]](#footnote-40), и 1000,0 тонн в пределах ставки 10%, сверх лимита ставки 75%[[41]](#footnote-41) (другие страны).

Таким образом, в 2019 году по тарифной позиции 1701 на основании 114 таможенных деклараций 51 экономическим агентом было импортировано 16 959,4 тонн на сумму 112,9 млн. леев белого сахара и изделий из сахара, на которые были рассчитаны ввозные платежи на сумму 13,5 млн. леев, и предоставлены тарифные льготы на импорт в размере 49,9 млн. леев преференциальные тарифные квоты в размере 52,0 млн. леев. Отмечается, что в течение 2019 года два экономических агента - производителя импортировали в преференциальном режиме 11 880,1 тонн сахара на 74,4 млн. леев, с использованием режима „4200” – импорт товаров с одновременным выпуском в свободное обращение, с освобождением от таможенных платежей, и режима „4271” - окончательный импорт иностранных товаров, ранее помещенных под таможенный режим „таможенный склад”, подлежащий освобождению от уплаты таможенных пошлин в соответствии с преференциальными тарифными квотами на импорт, на основе принципа „первым пришел - первым обслужен”, несмотря на то, что указанные объемы сахара хранились в режиме таможенного склада. В итоге:

* один экономический агент[[42]](#footnote-42) воспользовался освобождением от НДС в размере 6,2 млн. леев и преференциальными тарифными квотами по уплате таможенных пошлин на сумму 33,5 млн. леев (65,0%), при этом в государственный бюджет поступило 7,3 млн. леев ввозных платежей за импорт 8 205,7 тонн сахара стоимостью 48,6 млн. леев;
* другой экономический агент[[43]](#footnote-43) воспользовался освобождением от НДС в размере 3,2 млн. леев и преференциальными тарифными квотами на сумму 18,1 млн.леев (35,0%), с уплатой в государственный бюджет ввозных платежей на сумму 2,2 млн. леев за импорт 3 663,5 тонн сахара стоимостью 25,4 млн. леев.

В этом контексте, аудит дополнительно проанализировал информацию Национального бюро статистики относительно производства и реализации сахара в Республике Молдова за последние 3 года, которая отражается в таблица №7:

Таблица №7

**Информация Национального бюро статистики о производстве и**

**реализация сахара в Республике Молдова за 2017 – 2019 годы**

*(млн. леев)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Название продукции** | **Годы** | **Запасы на начало года** | **Произведенная продукция** | **Поставленная продукция** | **Из которой:** | | **Другие выбытия** | **Запасы на конец года** | **Средняя цена поставки производителей, леев/тонна** | |
| **на внутреннем рынке** | **на внешнем рынке** | **на внутреннем рынке** | **на внешнем рынке** |
| ***1*** | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* | *9* | *10* | *11* |
| **Песочный сахар, полученный из сахарной свеклы, тыс. тонн** | **2017** | 61,1 | 129,0 | 76,9 | 42,2 | 34,7 | 1,8 | 111,4 | 11,8 | 11,5 |
| **2018** | 112,3 | 73,9 | 102,1 | 74,2 | 27,9 | 4,5 | 79,6 | 9,3 | 6,9 |
| **2019** | 83,4 | 86,9 | 65,1 | 58,5 | 6,6 | 1,1 | 104,1 | 9,1 | 7,9 |

***Источник:*** *Информация НБС из статистического ежегодника.*

Так, статистические данные свидетельствуют о том, что в 2019 году в Республике Молдова предприятиями сахарной промышленности было произведено 86 925,0 тонн сахара, или на 42 054,8 тонн меньше, чем в 2017 году, и на 13 019,3 тонн больше, чем в 2018 году. Анализ реализации на внутреннем рынке сахара в 2019 году показал, что для обеспечения собственных потребностей в стране было реализовано 58 459,8 тонн по цене 9,10 леев, производители имея возможность экспортировать 6 555,7 тонн по цене около 7,9 леев за килограмм.

Аудиторские доказательства свидетельствуют о том, что, хотя оба упомянутых выше экономических агента импортируют сахар в преференциальном тарифном режиме из той же страны, цены разные, разница составляет 1,1 лея (5,87 леев и 6,94 леев), однако для объема импорта в 11 880,1 тонн, сумма разницы весьма значительная. В итоге, импортируемый сахар продается на внутреннем рынке со средней статистической ценой, представленной НБС за аудируемый период, в 9,10 леев, а от экспорта произведенного сахара экспортерам возвращается НДС, связанный с производственными расходами, создавая риск преобладания импорта сахара в ущерб отечественной продукции, повышения конкурентоспособности отечественных товаров на внутреннем рынке, увеличения количества рабочих мест и т.д.

По мнению аудита, существует риск того, что экономические агенты - производители сахара сосредоточатся на льготном импорте, а не на производстве отечественного сахара, что приведет к тому, что в государственном бюджете не поступит возможный доход.

**3. Льготы, предоставляемые при импорте товаров в рамках проектов государственно-частного партнерства, требуют мониторинга Facilitățile acordate la importul de mărfuri în cadrul unor proiecte de parteneriat public-privat necesită monitorizare**

Согласно ст.103 (98) Раздела III Налогового кодекса, освобождаются от НДС без права вычета товары и услуги, импортированные партнерами в рамках проектов частно-государственного партнерства из списка работ и услуг национального публичного интереса, предложенных для частно-государственного партнерства, утвержденного Правительством согласно ст.11 а) Закона о частно-государственном партнерстве №179/2008[[44]](#footnote-44), и предназначенные непосредственно для реализации проектов частно-государственного партнерства национального значения[[45]](#footnote-45).

Льготы, предоставленные ТС на основе вышеуказанных положений, составили 91,4 млн. леев, включая НДС на сумму 81,1 млн. леев. Рассмотрение аудитом статистической информации об операциях по импорту товаров за аудируемый период аудита „SAM INVESTEMENT COMPANY”, в качестве частного партнера, по договору частно-государственного партнерства по проектированию и строительству Поливалентной Арены национального значения, на основании 263 таможенных деклараций были импортированы товары на сумму 251,2 млн. леев. Так, согласно статистическим данным ТС, из сделок по импорту, осуществляемых налогоплательщиком, ему были предоставлены льготы в размере 65,0 млн. леев (из которых в 2018 году-966,4 тыс. леев).

Кроме того, АО „Национальная лотерея Молдовы” (основанная Правительством), обладающая монополией в области азартных игр с денежным выигрышем, включая партнеров ООО „NOVO INVESTIMENT MLD” и ЧЛП „NGM Company”, с которыми в 2018 году были заключены договоры государственно-частного партнерства, воспользовались в 2019 году льготами по уплате таможенных и налоговых пошлин на сумму 29,2 млн. леев.

Аудиторские доказательства показали, что, хотя бенефициары предоставленных льгот на импорт товаров и услуг в рамках проектов частно-государственного партнерства приложили Декларации-обязательства, подтверждающие, что, воспользовавшись таможенными и налоговыми льготами, обязуются уведомлять ТС каждое полугодие о наличии соответствующих товаров и соблюдении условий их использования, представив заверенные копии соответствующих бухгалтерских документов, до момента проведения аудита уведомления не были представлены.

Это свидетельствует о немониторинге таможенными органами исполнения бенефициарами благоприятного тарифного режима обязательств, установленных в соответствии с нормативной базой[[46]](#footnote-46).

**4. При импорте товаров с применением льготного режима „гуманитарная помощь” были предоставлены льготы с несоблюдением нормативных критериев**

Согласно законодательству[[47]](#footnote-47), гуманитарная помощь, это:  адресная бесплатная помощь в виде товаров, безвозвратной финансовой помощи, добровольных пожертвований, в виде выполнения работ, оказания услуг, предоставляемая по гуманным мотивам иностранными донорами пользователям гуманитарной помощи в Республике Молдова в связи с их социальной незащищенностью, материальной необеспеченностью, трудным финансовым положением, в связи с возникновением чрезвычайных ситуаций, в частности вооруженных конфликтов, стихийных бедствий, аварий, эпидемий, эпизоотий, экологических, техногенных и других катастроф, создающих угрозу для жизни людей и их здоровья, или в связи с тяжелой болезнью конкретных физических лиц.

Проверки аудиторской группы показали, что в 2019 году этим льготным режимом воспользовались 191 налогоплательщик, которые воспользовались льготами в размере 57,7 млн. леев. *Анализ эволюции оценочной стоимости налоговых и таможенных льгот, в аспекте гуманитарной помощи, в стоимостном и количественном отношении, представлена на диаграмме №4*.

Диаграмма №4.

**Эволюция предоставленных таможенных льгот на импорт „ гуманитарной помощи”**

**за 2017-2019 годы**

*(млн. леев)*

***Источник:*** *Статистические данные Таможенной службы о налоговых и таможенных льготах на импорт за 2017-2019 гг.*

Анализ данных из Диаграммы показал, что в 2019 году были предоставлены льготы 191 налогоплательщику, которые импортировали товары в качестве гуманитарной помощи, и воспользовались льготами на сумму 57,7 млн. леев, или на 3,2 млн. леев меньше по сравнению с 2018 годом. На основании проверок, проведенных на выборке из 121 таможенной декларации, поданной при импорте гуманитарной помощи на сумму 137,2 млн. леев с предоставлением льгот на сумму 35,0 млн. леев, аудит выявил ситуации, когда имущество, заявленное в качестве гуманитарной помощи, не соответствует критериям, установленным в нормативной базе[[48]](#footnote-48) для их предоставления. Так,

* 4 экономических агента импортировали строительные материалы на сумму около 4,9 млн. леев, заявив их как гуманитарную помощь, но используя впоследствии для нужд общественной ассоциации (краска на водной основе-815,0 кг, силиконовые трубки-1482,0 кг, краски на полимерной основе - 30 тонн, шпатлевки для покраски - 42,0 тонн, черепичные плитки - 1200 м2, раствор для грунтовки - 180,0 кг и т.д.), в результате чего необоснованно воспользовались льготами на сумму около 1,5 млн. леев;
* одна районная больница получила в качестве гуманитарной помощи как товары для нужд медицинского учреждения, так и товары, которые не могут считаться необходимыми для деятельности в этой области, такие как: изделия из искусственного воска (свечи) - 300 коробок, и 8 музыкальных инструментов, в том числе клавиатуру, арфу, гитару и т. д., стоимостью 12,3 тыс. леев, в результате, воспользовавшись льготами на сумму 0,4 тыс. леев;
* для получения заключения экономические агенты должны соблюдать условия нормативной базы[[49]](#footnote-49). В результате анализа первичных документов, прилагаемых к 22 таможенным декларациям, подвергнутым проверке в соответствии с отобранной выбокой, отмечается 12 экономическими агентами не были поданы ходатайства о выдаче заключения Министерством здравоохранения, труда и социальной защиты для ввоза гуманитарной помощи на сумму 33,2 млн. леев, при этом, предоставленные льготы составляют 7,5 млн. леев;
* при анализе 10 сделок на сумму 5,7 млн. леев, с предоставлением льгот на сумму 1,4 млн. леев, было установлено, что экономические агенты подали ходатайство о квалификации/разрешении импорта с несоблюдением срока не менее 15 дней в соответствии с нормативной базой[[50]](#footnote-50), подав их в тот же день или за 5 дней до даты таможенного оформления товаров;
* в случае 3 общественных ассоциаций, совершивших 7 сделок на сумму 5,2 млн. леев, были приложены планы распределения без одобрения территориальной комиссией, получив льготы в размере 1,3 млн. леев;
* в случае 14 сделок был импортирован товар на сумму 5,4 млн. леев, без приложения к международным каретам , предусмотренным Конвенцией, относительной к международному договору о перевозке товаров на дорогах (мск), частью которой является Республика Молдова, воспользовавшись льготами, предоставленными в сумме 2,2 млн. леев. лейîn cazul a 14 tranzacții, a fost importată marfă de 5,4 mil. lei, fără anexarea scrisorilor de trăsură internațională prevăzute în Convenția relativă la contractul de transport internațional al mărfurilor pe șosele (CMR)[[51]](#footnote-51), la care Republica Moldova este parte, beneficiind de facilități acordate în sumă de 2,2 mil. lei;
* \* без запроса / присоединения заключения от Министерства экономики и инфраструктуры были импортированы потенциально опасные продукты: котлы, плиты, бытовая техника и электротехнические изделия на сумму 0,2 млн. льготы в размере 0,06 млн. лейfără solicitare/atașare a avizului de la Ministerul Economiei și Infrastructurii, au fost importate produse potențial periculoase: cazane, aragaze, produse electrocasnice și electrotehnice[[52]](#footnote-52), în sumă de 0,2 mil. lei, beneficiind de scutiri în sumă de 0,06 mil. lei;
* в отсутствие заключения Министерства просвещения, культуры и исследований была импортирована гуманитарная помощь (брошюры и религиозные книги и др.) на 1,2 млн. леев, с предоставлением льготы в размере 0,4 млн. леев;
* анализ дел свидетельствует об отсутствии Деклараций-обязательств в 10 случаях, когда экономические агенты импортировали товар стоимостью 5,4 млн. леев, воспользовавшись льготами на сумму 1,9 млн. леев. Одновременно, отмечается и непредставление 16 налогоплательщиками каждое полугодие обязательной информации[[53]](#footnote-53) об использовании гуманитарной помощи.

В целом, в условиях несоблюдения установленных критериев были предоставлены льготы в размере около 16,7 млн. леев.

**5. При импорте продукцию животноводства в натуральном виде, живом весе, продукцию растениеводства и садоводства в натуральном виде, произведенную, импортируемую и/или поставляемую на территорию Республики Молдова, были предоставлены льготы с несоблюдением ряда нормативных положений.**

Согласно законодательной базе[[54]](#footnote-54), налог на добавленную стоимость в размере 8% применяется при импорте продукцию животноводства в натуральном виде, живом весе, продукцию растениеводства и садоводства в натуральном виде, произведенную, импортируемую и/или поставляемую на территорию Республики Молдова.

Проверки аудита показали, что в 2019 году этим льготным режимом воспользовались 366 экономических агентов, которым были предоставлены льготы на общую сумму 274,2 млн. леев. Аудиторские доказательства свидетельствуют о том, что льготы в объеме около 43,0 млн. леев были предоставлены с отклонениями от законодательной базы, а именно, было констатировано отсутствие:

* международных сопроводительных накладных, предусмотренных Конвенцией о договоре международной дорожной перевозки грузов (КДПГ), в 4 случаях, при импорте товаров на сумму 0,9 млн. леев с предоставлением льгот в размере 0,3 млн. леев;
* разрешительных документов[[55]](#footnote-55) в 32 случаях, в том числе фитосанитарных сертификатов и разрешений на импорт фруктов и овощей на сумму около 8,6 млн. леев, с предоставлением льгот в размере 2,4 млн. леев, и ветеринарных сертификатов и разрешений на импорт (крупного рогатого скота, телок) на сумму 4,8 млн. леев, с предоставлением льгот в размере 0,9 млн. леев;
* договоров купли-продажи в 48 случаях, на основании которых был импортирован товар на сумму 17,4 млн. леев, с предоставлением льгот на сумму 3,4 млн. леев;
* декларации экспортера в 44 из 175 случаев, хотя ст.24 Закона о таможенном тарифе[[56]](#footnote-56) предусматривает, что сертификат о происхождении о происхождении товара должен однозначно свидетельствовать о том, что страной происхождения данного товара является соответствующая страна и содержать в том числе заявление экспортера о том, что товар отвечает требованиям, а бенефициары воспользовались льготами на сумму 2,7 млн. леев.

В этих обстоятельствах, аудит делает вывод, что в условиях нарушения нормативных требований были предоставлены льготы на сумму около 9,7 млн. леев, определив риск несоблюдения процедуры их предоставления.

**6. Нерегламентированное предоставление налоговых и таможенных льгот при импорте материальных активов, предназначенных для включения в уставный капитал**

Согласно законодательству[[57]](#footnote-57), основные средства, используемые непосредственно в производстве товаров, оказании услуг и/или выполнении работ, предназначенные для включения в уставный капитал в порядке и в сроки, предусмотренные законодательством, освобождаются от таможенной пошлины. В то же время[[58]](#footnote-58), согласно Налоговому кодексу, основные средства, используемые непосредственно в производстве товаров, оказании услуг и/или выполнении работ, предназначенные для включения в уставный капитал в порядке и в сроки, предусмотренные законодательством, освобождаются от налога на добавленную стоимость.

Анализ аудита показал, что в 2019 году были импортированы долгосрочные материальные активы, предназначенные для включения в уставный капитал, на общую сумму около 574,2 млн. леев, при этом, объем предоставленных льгот составил в целом около 149,1 млн. леев. Стоимость льгот, предоставляемых экономическим агентам - импортерам долгосрочных материальных активов и администрируемых ТС, представлена в Таблице №8

Таблица №8

**Информация о льготах, предоставляемых экономическим агентам - импортерам долгосрочных материальных активов, и управляемых ТС**

*(млн. леев)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2017 год** | **2018 год** | **2019 год** |
| **Стоимость импортируемых долгосрочных материальных активов, предназначенных для включения в уставный капитал** | 528,9 | 527,2 | 574,2 |
| **Всего освобождений от уплаты, из них** | 131,5 | 131,7 | 149,1 |
| **НДС** | 110,4 | 110,2 | 120,9 |
| **Таможенных пошлин** | 21,1 | 21,5 | 28,2 |

***Источник***: *Статистические отчеты из Информационной системы „Portal” Таможенной службы, за 2017-2018 годы.*

Основная доля в общем объеме освобождений, предоставленных в 2019 году, приходится на налог на добавленную стоимость - 81%, или 120,9 млн. леев, за которыми следует таможенная пошлина – 19%, или 28,2 млн. леев. При сравнении указанных показателей за 2017-2019 годы, отмечается тенденция роста льгот, предоставляемых для включения материальных активов в уставный капитал, с 131,5 млн. леев в 2017 году до 149,1 млн. леев в 2019 году.

Оценка процесса предоставления льгот на материальные активы, предназначенные для включения в уставный капитал, была проведена путем тестирования выборки из 109 экономических агентов (из 492 экономических агентов), которые в 2019 году импортировали товары на сумму около 282, 9 млн. леев, воспользуясь льготами в размере около 75,9 млн. леев (НДС и таможенные пошлины). Кроме того, были проанализированы 196 деклараций, из общего количества около 1239 таможенных деклараций, составленных при импорте материальных активов, предназначенных для включения в уставный капитал в 2019 году. Таким образом, на основе проводимых мероприятий, аудит констатирует следующее:

* Таможня Центр (д/д №22190) предоставила льготы на сумму 126,8 тыс. леев на ввоз одного транспортного средства стоимостью 480,7 тыс. леев, предназначенного для увеличения уставного капитала, без обеспечения того, чтобы импортируемое имущество использовалось непосредственно в соответствии с видом деятельности, осуществляемой экономическим агентом, а именно: рыболовство, оптовая торговля рыбой и рыбной продукцией. Вопреки заявленной цели, технические характеристики автотранспортного средства не соответствуют указанному виду деятельности. Кроме того, машина не оснащена условиями для транспортировки рыбы и рыбной продукции, что представляет повышенный риск, который может привести к нерегламентированному использованию импортируемого актива в влагоприятном режиме;
* для увеличения уставного капитала, согласно таможенной декларации и декларации-обязательству было импортирован актив (грузовой автомобиль) на сумму 565,3 тыс. леев, однако согласно Отчету об оценке и акту, выданному Агентством публичных услуг, были оценены в целях увеличения уставного капитала 2 объекта имущества: грузовой автомобиль и полуприцеп на сумму 726,7 тыс. леев, экономический агент воспользовавшись льготами в размере 0,2 млн. леев;
* в отсутствие Отчета об оценке импортируемого товара на сумму 552,4 тыс. леев за один дорожный автотрактор для полуприцепов, были предоставлены льготы на сумму 164,0 тыс. леев;
* в нарушение п.7 Постановления Правительства №145 от 26.02.2014[[59]](#footnote-59), в 15 случаях были импортированы материальные активы на сумму около 11,9 млн. леев, с предоставлением освобождения в размере около 2,6 млн. леев, без подтверждения источника приобретения долгосрочных материальных активов (Таможня Центр - 7 случаев; Таможня Юг - 5 случаев, Таможня Север - 2 случая);
* в 36 случаях были импортированы материальные активы на сумму около 36 млн. леев с предоставлением льгот на сумму около 7,0 млн. леев, без приложения международной сопроводительной накладной, вопреки положениям Конвенции о договоре международной дорожной перевозки грузов (КДПГ)[[60]](#footnote-60) (Таможня Центр – 17 случаев; Таможня Юг – 8 случаев, Таможня Север – 11 случаев).

При таких обстоятельствах были предоставлены льготы в размере около 10,1 млн. леев, что определяет риск несоблюдения процедуры их предоставления.

**7. Неэффективный мониторинг обязательства налогоплательщиков соблюдать условия использования долгосрочных материальных активов, внесенных в уставный капитал**

Для обеспечения таможенного надзора, физические и юридические лица, которые воспользовались благоприятными тарифными льготами путем использования налоговых и таможенных льгот при импорте товаров, в зависимости от их окончательного назначения, уведомляют в  обязательном порядке таможенные органы, предоставившие им данные льготы, о соблюдении условий использования указанных товаров. Указанное осведомление должно осуществляться в обязательном порядке каждое полугодие, представлением заказным письмом заверенных копий бухгалтерских документов, подтверждающих или опровергающих соблюдение условий использования данных товаров и будет продолжаться до завершения таможенного надзора. В этом контексте аудитом установлено, что:

* из общего числа 109 протестированных экономических агентов, в 2019 году только 59 налогоплательщиков представили информацию о соблюдении условий использования долгосрочных материальных активов, внесенных в уставный капитал;
* непредставление в обязательном порядке[[61]](#footnote-61) одним экономическим агентом Декларации-обязательства об использовании по назначению товара на сумму 508,6 тыс. леев, воспользовавшись таможенными льготами на сумму 132,7 тыс. леев.

Хотя „Инструкция о приеме-сдаче таможенных деклараций в архив Таможни Центр”, утвержденная Приказом ТС №47-О от 29.01.2019, предусматривает порядок хранения таможенных деклараций и связанных с ними документов, в результате проверки 175 дел экономических агентов аудитом установлено, что 60 таможенных деклараций не были подшиты к делам. Согласно объяснениям ответственного лица, эти декларации отсутствуют из архива Таможенной службы, они зарегистрированы только в ИС „ASYCUDA World”. Аудит также отмечает, что дела не пронумерованы, не подшиты, а только прикреплены скрепками, что обусловливает риск потери/кражи документов, прикрепленных к таможенным декларациям.

В контексте вышеизложенного, аудита отмечает, что меры таможенного надзора, применяемые ТС, не обеспечили эффективного мониторинга обязательства налогоплательщиков соблюдать условия использования долгосрочных материальных активов, внесенных в уставный капитал.

## ***Конкретная цель №5. Осуществляется ли предоставление Таможенной службой суспензивных режимов в соответствии с нормативной базой?***

### **5.1. Ненадлежащая работа таможенных складов**

Согласно ст.50 Таможенного кодекса[[62]](#footnote-62), таможенный склад – это место, утвержденное таможенным органом и находящееся под его надзором, где могут храниться иностранные товары без уплаты ввозных платежей и без применения мер экономической политики, а также отечественные товары, предназначенные для экспорта.

Таможенные склады классифицируются следующим образом: таможенный склад открытого типа A, в котором товары находятся под ответственностью владельца склада; таможенный склад открытого типа B, где складируемые товары находятся под ответственностью каждого депозитария; таможенный склад закрытого типа C, владелец которого является и депозитарием товаров; таможенный склад закрытого типа D, которым распоряжаются таможенные органы.

В 2019 году работало 40 таможенных складов, в том числе типа А – 4; типа В – 27; типа С – 9. При посещении на месте 4 таможенных складов, из которых 3 - типа B; 1 - типа C и 1 -временный склад, были выявлены случаи незаконного хранения товаров на таможенных складах, с отклонением от п.125 Положения о введении в действие таможенных назначений[[63]](#footnote-63), предусматривающего, что обладатели таможенных складов обязаны исключать возможности ввоза или вывоза товаров из склада без разрешения таможенных органов. Аудиторские доказательства показали, что склады имели разрешения, соответствовали требованиям по установке систем видеонаблюдения, были запечатаны, учет товарных запасов проводился в электронном виде или в реестре ручного учета.

Вместе с тем, в нарушение требований ст.30 Таможенного кодекса, на таможенном складе, принадлежащем экономическому агенту ООО „Diloni Grand”, были выявлены запасы товаров в количестве 41 112,0 кг, включая мясо крупного рогатого скота и свиней – 28 540,0 кг, для которых было выдано распоряжение об изъятии в рамках уголовного дела от 26.11.2012, соответственно, получение права распоряжения судебным путем было невозможным, и замороженная рыба в количестве 12 012,0 кг с истекшим сроком годности в 2011-2013 годах, эти товары были оставлены 3 экономическими агентами. Перечисленные товары были „унаследованы” от предыдущего владельца склада - ГП „Moldresurse”.

Отмечается, что эти товары, хранящиеся без законных оснований, находятся на продвинутой стадии порчи и, соответственно, представляют воздействие/опасность для хранящихся рядом продуктов, предназначенных для конечного потребителя. Следует отметить, что владелец склада получил от НАБПП разрешение от 09.01.2014 на неопределенный срок и, соответственно, от Таможенной службы разрешение от 28.11.2019 на двухлетний срок. Кроме того, было выявлено непредставление ТС обязательного отчета о хранящихся на складе запасах, начиная с января этого года.



***Источник:*** *Доказательства, собранные в рамках аудиторской миссии, об условиях хранения товаров, в том числе пищевых продуктов на таможенных складах.*

На таможенном складе ООО „Politrans Broker”, имеющее разрешение Таможенной службы от 10.06.2019, хранилось значительное количество товаров, арестованных/изъятых Государственной налоговой службой по судебным распоряжениям в рамках уголовных дел 2015 года, не имеющих таможенного статуса. Помещение, используемое в качестве таможенного склада, представляет собой единое пространство, в котором были идентифицированы заброшенные товары (моющие средства-26 600,0 кг, хранящиеся с 16.02.2011, 76 поддонов с 2 280 коробками с фильтрами для сигарет, не помещенные под таможенный режим „таможенный склад”, изъятые в рамках уголовного дела от 16.04.2015, медикаменты, тоннажные машины, рис и др.).

На временном складе ООО „Dectrans-Broker” также хранятся товары, изъятые правоохранительными органами, на которые депозитарий не обладает подтверждающими документами и не помещает их под этот режим.

*Согласно объяснениям ТС и обладателей таможенных складов*, уничтожение этих заброшенных товаров не может быть осуществлено из-за отсутствия соответствующего механизма в действующей нормативной базе, а ходатайство о декларировании товаров безхозными была подана в судебные инстанции.

### **Уровень гарантий не обеспечивает взимание денежных средств с гарантий импортных/экспортных платежей при наступлении таможенного обязательства в случае возникновения непредвиденных обстоятельств.**

Ст.29 (4) Таможенного кодекса четко устанавливает: *„В целях предоставления льготного таможенного режима таможенные органы требуют представления гарантии для обеспечения выполнения любых обязательств, которые могут возникнуть. При применении льготного таможенного режима могут быть установлены особые требования по представлению гарантии или освобождению от обеспечения таможенного обязательства”*.

Согласно объяснениям ТС, „*При заполнении импортной электронной таможенной декларации, декларант или его представитель вписывают специальные заметки о процедуре национального транзита в случае необходимости перевозки товаров на внутренний таможенный пост в следующем порядке: 1) в случае, когда товары не подлежат перевозке с книжкой МДП (в соответствии с положениями Международной конвенции о международной перевозке грузов с применением книжки МДП (14 ноября 1975 г., Женева), ратифицированной Постановлением Парламента № 1318 от 2 марта 1993 г.), если импортные пошлины были заранее оплачены согласно положениям Таможенного кодекса, заполняется только графа 27 таможенной декларации, а таможенная гарантия на национальный транзит не подается”.*

Вместе с тем, аудит отмечает, что п.8 (1) Приложения №2 к Постановлению Правительства №904 от 13.11.2013[[64]](#footnote-64) предусматривает, что „*таможенная гарантия на национальный транзит не подается”* в случае, если транзит товара осуществляется на основании импортной электронной таможенной декларации, однако не предусмотрено обеспечение или необеспечение гарантии при вновь инициированном таможенном режиме транзита, параллельно с таможенным режимом импорта (IM 4), которые фактически представляет собой два разных режима. Одновременно, аудит констатирует отсутствие в Приказе №346-О от 24.12.2009[[65]](#footnote-65) положений о порядке заполнения рубрики 27 таможенной декларации.

В результате вышеиложенного, аудита отмечает некорреляцию и неактуализацию внутренней нормативной базы относительно порядка заполнения и подачи таможенных деклараций, а в зависимости от этого, обеспечения или необеспечения гарантии, что может привести к риску соответствия применения существующих норм. Таким образом, по мнению аудита, товары, перевозимые на таможенную территорию под таможенным надзором от одного таможенного органа в другой в суспензионном обычном транзитном режиме, требуют обеспечения гарантии на товары.

Аудиторские доказательства свидетельствуют о том, что в некоторых случаях для товаров, перевозимых транспортными средствами, таможенные органы не резервируют сумму гарантии, которая должна обеспечить взыскание импортных/экспортных платежей в случаях, когда операция не завершается регламентировано (например, повреждение товаров или возникновение форс-мажорных обстоятельств). В контексте вышеизложенного, аудиторская группа констатировала, что в 2019 году таможенные органы допустили неначисление сумм от гарантий при выдаче разрешений на транзитные операции, по процедуре T1, применяемой ко всем товарам, находящимся в транзите, примерно в 982 случаях, в том числе: Таможня Север - в 1 952 случаях, Таможня Центр - в 7 269 случаях и в 761 случаях - Таможня Юг.

Анализируя случайную выборку из транзитных таможенных деклараций T1, аудитом установлено, что не были обеспечены надлежащим образом товары, перевозимые с одного таможенного поста на другой на территории Республики Молдова. Так, аудит показал, что в случае их обеспечения в соответствии с нормативными требованиями, сумма гарантий по отобранной выборке составила бы от 6,0 тыс. леев до 3,9 млн. леев, которые, в случае возникновения непредвиденных обстоятельств, подлежали взысканию в государственный бюджет. В результате проверок, случаи незавершения таможенного режима национального транзита T1 не были зарегистрированы.

# **ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

**5.1 Система внутреннего управленческого контроля продолжает регистрировать резервы.**

За аудируемый период ТС предприняла действия по укреплению и развитию внутреннего управленческого контроля учреждения, связанного с таможенным управлением. Тем не менее, аудит обозначает некоторые недостатки, которые влияют на достижение целей и реализацию операционной деятельности субъекта, а именно:

* в некоторых случаях не соблюдались процедуры внутреннего контроля по предотвращению и выявлению ошибок;
* существующая система внутреннего информирования, коммуникации и документирования требует улучшения;
* текущая система по управлению рисками не реализована в полной мере, консолидированный регистр рисков был создан только в 2019 году, а подразделения ТС не создали собственные регистры.

**5.2 Внутренний аудит не планировал на 2019 год проведение миссии по оценке таможенных доходов**

Для достижения поставленных целей, УВА запланировало 8 миссий внутреннего аудита, провело 7 миссий внутреннего аудита и составило 8 планов действий по отслеживанию внедрения рекомендаций внутреннего аудита. Основными областями, проверенными в течение отчетного периода, были: таможенный контроль, безопасность и охрана труда, представление интересов Таможенной службы, система оплаты труда и предоставление социальных выплат, таможенные режимы экспорта/реэкспорта, экспертные комиссии таможен, закупки товаров, услуг и работ. В течение 2019 года УВА представило 116 аудиторских рекомендаций, из которых были внедрены в срок 95 рекомендаций, внедрены с превышением срока реализации-15 рекомендаций, частично реализованы-12 рекомендаций, и не реализованы – 33 рекомендации.

Что касается внутреннего аудирования процесса администрирования доходов Таможенной службой, отмечается, что в 2018 году Управление внутреннего аудита провело аудиторскую миссию на тему „Оценка учета таможенных доходов и управления обязательствами”, аудиту был подвергнут период с 2016 по 2018 год. Соответственно, аудиторская группа Счетной палаты не может использовать выводы этой внутренней аудиторской миссии, поскольку они не касаются 2019 года.

Аудит констатировал, что миссии внутреннего аудита, проводимые в 2019 году, не относятся к администрированию доходов Таможенной службой за этот период, хотя, согласно Уставу внутреннего аудита, УВА располагает всеми необходимыми полномочиями для оценки данного процесса.

**5.3 Нормативная база, регулирующая деятельность Таможенной службы, требует улучшения**

Закон о Таможенной службе №302 был принят 21.12.2017. Таким образом, новый закон устанавливает основные функции ТС, содержит положения, касающиеся службы таможенных сотрудников, регламентирует основные полномочия и структуру ТС и т. д. На дату вступления в силу Закона №302 от 21.12.2017 был признан утратившим силу Закон о службе в таможенных органах №1150 от 20.07.2000. Как следствие, согласно ст. 55 Закона №302 от 21.12.2017 Правительство должно было в течение 6 месяцев привести действующее законодательство в соответствие с указанным Законом и разработать нормативные акты, необходимые для его исполнения. Однако ТС руководствуется в своей деятельности Положением об организации и функционировании Таможенной службы, утвержденным Постановлением Правительства №4 от 02.01.2007, который на протяжении лет претерпел многочисленные изменения.

После принятия Закона №302 от 21.12.2017, Положение, утвержденное Постановлением Правительства №4 от 02.01.2007, в 6-месячный срок должно было быть приведено в соответствие новому Закону, что предполагало существенные и серьезные изменения в его содержании, или должно было быть отменено и принято новое Положение, обеспечивающее исполнение Закона о Таможенной службе №302 от 21.12.2017. В нарушение требований ст.55 указанного Закона, Положение об организации и функционировании ТС от 02.01.2007 остается в силе и не приведено в соответствие с требованиями законодательства.

С другой стороны, требуется усовершенствование и Положения о процедуре признания внесения изменений/уточнений в таможенные декларации и типовые формы ТВ-14, ТВ-25, ТВ-26, утвержденного Приказом №88-0 от 05.03.20155, которое не было приведено в соответствие с положениями Таможенного кодекса. Кроме того, указанное Положение ссылается в том числе на Закон о подаче петиций[[66]](#footnote-66), который был признан утратившим силу с вступлением в силу Административного кодекса №116 от 19.07.2018.

**5.4 Последняя аудиторская миссия по управлению доходами**

Последняя аудиторская миссия по администрированию доходов ТС была проведена в 2013 году (Постановление Счетной палаты №37 от 10.07.2013 по Отчету аудита администрирования публичных доходов Таможенной службой в 2012 году, а впоследствии были проведены многочисленные аудиты в рамках ТС на различные темы. По этим соображениям, аудиторская группа не была нацелена на детальную оценку внедрения рекомендаций, сформулированных всеми предыдущими аудитами.

В рамках настоящего аудита, принимая во внимание тематику и сферу подхода, аудиторская группа рассмотрела ситуацию по внедрению рекомендаций из вышеуказанного Постановления, а также из Постановления Счетной палаты №20 от 26.05.2017 по рассмотрению Отчета аудита относительно релевантности  инструментов управления принудительным исполнением налогового/таможенного обязательства в 2014-  
2016 годах. Аудит повторно изложит в настоящем Отчете некоторые важные рекомендации, которые являются актуальными, с их корректировкой с учетом реальной ситуации.

# **ОБЩИЙ ВЫВОД**

Ответственность аудиторской команды заключалась в получении достаточных и уместных аудиторских доказательств, подтверждающих констатации и общий вывод о соответствии администрирования ТС доходов государственного бюджета за 2019 год. Хотя ТС предприняла определенные действия по укреплению и развитию процессов, связанных с таможенным управлением, аудит констатирует наличие некоторых нарушений и уязвимостей, которые обусловили: нереализацию показательного плана по поступлению доходов государственного бюджета; неначисление доходов, подлежащих взысканию в государственный бюджет от конфискации транспортных средств или запасных частей после разборки, и неналожение штрафов за нарушение срока временного ввоза; нерегистрация некоторых протоколов в информационных системах ТС, с воздействием на поступления в государственный бюджет; отсутствие единой методики составления отчетности и норм по ведению бухгалтерского учета доходов, администрируемых ТС, что генерирует расхождения между Информацией о начисленных и уплаченных суммах таможенных платежей по импорту/экспорту за 2019 год, представленной Министерству финансов, и Регистром доходов государственного бюджета, составленным Государственным казначейством; сохранение значительного удельного веса сомнительных исторических долгов; нефункциональность модуля „Accounting” ИС „ASYCUDA WORLD”, выраженная в неначислении пеней на основные платежи плательщиков таможенных обязательств; неудовлетворительный контроль за исполнением погашения таможенного обязательства по истечении срока давности и путем вычета; неприменение в некоторых случаях последовательных методов определения таможенной стоимости путем корреляции со стоимостью сделки с однородными товарами; несоблюдение некоторых нормативных положений, касающихся процедур предоставления льгот и освобождений, а также их мониторинга и т.д.

Эти ситуации значительно снижают степень соответствия таможенного администрирования, оказывая влияние на уровень сбора доходов в госудорственном бюджете и надлежащее исполнение роли администратора доходов. Отмеченные аудитом ситуации определяют необходимость принятия срочных мер по устранению недостатков и проблем.

# **РЕКОМЕНДАЦИИ АУДИТА РУКОВОДСТВУ ТАМОЖЕННОЙ СЛУЖБЫ**

1. Обеспечить выполнение задачи по сбору доходов в государственный бюджет путем исполнения бюджетных показателей по администрируемым типам доходов. (п.1.2)

2. Обеспечить полную регистрацию протоколов правонарушений в ИС и контролировать их оплату и отчетность. (п. 1.4)

3. Планировать и проводить последующие проверки только на основе годовых планов и с учетом рисков, установленных в соответствии с нормативной базой. (п. 1.5)

4. Активизировать и оптимизировать инструменты администрирования, направленные на сбор задолженностей и погашение долгов с истекшим сроком давности. (п. 2.2)

5. Представить предложения по разработке нормативной базы, связанной с процессом принудительного исполнения в отношении нерезидентов, в целях погашения таможенных обязательств. (п. 1.3)

6. Обеспечить функциональность информационного модуля в аспекте полного начисления пеней за несвоевременное погашение таможенных обязательств, с целью регистрации, учета и достоверной отчетности о состоянии задолженностей таможенных плательщиков в государственный бюджет. (п.1.6)

7. Обеспечить правильность последовательного применения методов определения таможенной стоимости импортируемых товаров в ситуации, когда не может быть применен метод определения по стоимости сделки, соответственно, по фактической цене, уплаченной или подлежащей уплате. ( п. 3.1)

8. Обеспечить функциональность и применение модуля „Таможенная стоимость”, для обеспечения эффективного инструмента по управлению рисками оценки импортируемых товаров. (п.3.2)

9. Обеспечить надлежащее соблюдение нормативных положений при предоставлении всех видов налоговых и таможенных освобождений, скидок и льгот, с усилением мер таможенного надзора, применяемых к налогоплательщикам. (п. 4.1)

10. Привести Приказ Таможенной службы №346 от 24.12.2009 в соответствие с нормативными положениями Постановления Правительства №904 от 13.11.2013, а также Приказ Таможенной службы №88-О от 05.03.2015 в соответствие с положениями Таможенного кодекса №1149-XIV от 20.07.2000. (п. 5.3).

***ПОДПИСИ АУДИТОРСКОЙ ГРУППЫ***

***Ответственные за разработку Отчета аудита:***

**Улиана Негру** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

главный публичный аудитор,

руководитель аудиторской группы

**Татиана Херцану** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

старший публичный аудитор,

член аудиторской группы

**Стела Русу** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

старший публичный аудитор,

член аудиторской группы

***Ответственный за мониторинг аудиторской миссии:***

**Наталия Трофим \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

начальник Главного управления аудита I

# **ПРИЛОЖЕНИЯ**

**Приложение №1**

**Сфера и подход к аудиту**

Проведенная аудиторская миссия была направлена на выявление сегментов, чувствительных к рискам, связанным с аудируемым процессом, оценку существующих методов, инструментов и механизмов с точки зрения применения положений соответствующей нормативной базы.

Для получения уместных доказательств, подтверждающих констатации и выводы аудита, миссия охватила все сегменты, которые превысили как количественную, так и качественную материальность.

В этой связи были установлены и реализованы следующие конкретные цели аудита:

* Были ли проведены оценка, исполнение и отчетность доходов, взимаемых в государственный бюджет, в соответствии с нормативными положениями?
* Обеспечила ли Таможенная служба соблюдение процессов учета и отчетности задолженностей?
* Обеспечила ли Таможенная служба соответствие процесса определения таможенной стоимости товаров?
* Предприняла ли Таможенная служба все необходимые меры, предусмотренные нормативной базой, для обеспечения предоставления и мониторинга налоговых и таможенных льгот, находящихся под таможенным надзором?
* Осуществляется ли предоставление Таможенной службой суспензивных режимов в соответствии с нормативной базой?

Аудиторские методы и процедуры были основаны на: i) рассмотрении отчетов, первичных документов и выписок из записей в информационных системах субъекта, ii) интервьюировании лиц, ответственных за аудируемые области, iii) расчете и сравнении представленной информации, и iv) анализе данных.

Кроме того, констатации и выводы по аудируемым аспектам в рамках аудиторской миссии изложены в соответствующих разделах настоящего Отчета аудита.

**Приложение №2**

**Информация о доходах, взимаемых ТС в государственный бюджет, по видам налогов**



**Приложение № 2.1**

***Источник:*** *Графическая информация, составленная аудиторской группой на основе годовых отчетов Таможенной службы, представленных Министерству финансов.*

***Приложение №3***

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Информация о предоставлении льгот на таможенные пошлины Таможенной службой в 2019 году** | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Описание льготы** | **Код льготы** | **Код льготы** | **Код льготы** | **Законное основание для предоставления льготы** | **Категории бенефициаров (A - 1 бенефициар, B – группа бенефициаров, C - общие, сектор национальной экономики)** | **Приоритетность мониторинга льгот\*** | **Орган, управляющий льготой (ГНС/ТС)** | **Стоимость льготы (тыс. леев), 2019 год** | | |
| **(Министерство финансов)** | **(Государственная налоговая служба)** | **(Налоговая служба)** | **ГНС** | **ТС** | **Всего** |
| **Закон о таможенном тарифе №1380-XIII от 20.11.1997** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| От таможенной пошлины освобождаются: | **L1380TV001** |  |  | Закон №1380-XIII от 20.11.1997, ст.28 a) | C | 0 | ТС |  |  |  |
| c) национальная валюта, иностранная валюта товарных позиций 490700300 и 7118 (кроме используемой в нумизматических целях), а также ценные бумаги товарной позиции 490700 в соответствии с законодательством; | **L1380TV003** |  | 133 | Закон №1380-XIII от 20.11.1997, ст.28 c) | C | 0 | ТС |  | 5,489.9 |  |
| d) товары, ввозимые на таможенную территорию или вывозимые за ее пределы в качестве гуманитарной помощи, – при наличии подтверждения их назначения уполномоченного на то органа; | **L1380TV004** |  | 001 | Закон №1380-XIII от 20.11.1997, ст.28 d) | C | 0 | ТС |  | 8,555.9 |  |
| i) отечественные товары, ранее вывезенные и возвращенные в течение трех лет в неизменном состоянии, и продукты после переработки вне таможенной территории в соответствии с таможенными правилами; | **L1380TV007** |  | 339, 450, 717, 870 | Закон №1380-XIII от 20.11.1997, ст.28 I) | C | 0 | ТС |  | 18773.7 |  |
| j) книжная продукция и периодические издания (за исключением носящих рекламный и эротический характер) товарных позиций 4901, 4902, 4903 00 000, 4904 00 000 и 4905, учебные пособия для дошкольных, учебных и лечебных учреждений; | **L1380TV008** |  | 701 | Закон №1380-XIII от 20.11.1997, ст.28 j) | C | 1 | ТС |  | 12656.1 |  |
| k) товары, размещаемые и реализуемые в магазинах duty-free; | **L1380TV009** |  | 853 | Закон №1380-XIII от 20.11.1997, ст.28 k) | B | 1 | ТС |  | 10695.8 |  |
| l) товары (услуги), ввозимые в зону свободного предпринимательства с остальной части таможенной территории Республики Молдова, из-за пределов таможенной территории Республики Молдова, с территорий других зон свободного предпринимательства, товары (услуги), вывозимые за пределы таможенной территории Республики Молдова и на территории других зон свободного предпринимательства, за исключением вывозимых товаров (услуг), для которых выдается или оформляется акт происхождения товаров в смысле ратифицированных Республикой Молдова соглашений о свободной торговле, предусматривающих запрет возврата или освобождения от таможенной пошлины, а также товары, произведенные в зоне свободного предпринимательства, ввозимые на остальную часть таможенной территории Республики Молдова; | **L1380TV010** |  | 334 | Закон №1380-XIII от 20.11.1997, ст.28 l) | B | 0 | ТС |  | 16037.1 |  |
| l2) товары, не прошедшие достаточную переработку в зоне свободного предпринимательства, ввозимые на остальную часть таможенной территории Республики Молдова, в части, относящейся к иностранным товарам, размещенным в зоне свободного предпринимательства, сопровождаемые доказательством преференциального происхождения, и отечественные товары, которые использовались для производства товаров, которые не прошли достаточную переработку; |  |  | 358 | Закон №1380-XIII от 20.11.1997, ст.28 l2) |  |  | ТС |  | 330.7 |  |
| n) товары, импортируемые в Республику Молдова за счет кредитов и грантов, предоставленных Правительству или выделенных под государственные гарантии, за счет займов, предоставленных международными финансовыми организациями (в том числе за счет доли Правительства), предназначенных для реализации соответствующих проектов, а также за счет грантов, предоставленных учреждениям, финансируемым из бюджета, согласно перечню, утвержденному Правительством; | **L1380TV013** |  | 008 | Закон №1380-XIII от 20.11.1997, ст.28 n) | B | 0 | ТС |  | 10,158.0 |  |
| n³) товары, предназначенные для проектов технической помощи, реализуемых на территории страны международными организациями и странами-донорами в соответствии с международными договорами, одной из сторон которых является Республика Молдова; | **L1380TV016** |  | 002 | Закон №1380-XIII от 20.11.1997, ст.28 n3) | C | 0 | ТС |  | 16,686.6 |  |
| n5) товары (услуги), импортируемые на территорию страны, предназначенные для Программы приоритетных инвестиций, предусмотренной технико-экономическим обоснованием к Программе водоснабжения и очистки сточных вод в муниципии Кишинэу, внедряемой АО «Apă-Canal Chişinău», финансируемой за счет средств Европейского инвестиционного банка, Европейского банка реконструкции и развития и Инвестиционного фонда соседства Европейского Союза. Порядок применения освобождения от таможенной пошлины устанавливается положением, утверждаемым Правительством; | **L1380TV018** |  | 140 | Закон №1380-XIII от 20.11.1997, ст.28 n5) | A | 1 | ТС |  | 3,861.7 |  |
| o) оборудование, снаряжение и наградные атрибуты, полученные Национальным олимпийским комитетом и национальными профильными спортивными федерациями в дар от Международного олимпийского комитета, европейских и международных профильных спортивных федераций для подготовки спортсменов высокого класса и поддержки олимпийского движения без права продажи данного оборудования, снаряжения и наградных атрибутов; | **L1380TV019** |  | 101 | Закон №1380-XIII от 20.11.1997, ст.28 o) | A | 1 | ТС |  | 1,567.7 |  |
| p) акцизные марки, импортируемые и предназначенные для маркировки подакцизных товаров; | **L1380TV020** |  | 700 | Закон №1380-XIII от 20.11.1997, ст.28 p | C | 0 | ТС |  | 754.1 |  |
| q²) долгосрочные материальные активы, используемые непосредственно в производстве товаров, оказании услуг и/или выполнении работ, предназначенные для включения в уставный капитал в предусмотренном законом порядке и сроки. Порядок применения соответствующих налоговых льгот устанавливается положением, утвержденным Правительством. | **L1380TV022** |  | 702 | Закон №1380-XIII от 20.11.1997, ст.28 q2) | C | 0 | ТС |  | 28160.5 |  |
| Долгосрочными материальными активами, используемыми непосредственно в производстве товаров, оказании услуг и/или выполнении работ, являются активы, износ которых относится на стоимость произведенных товаров, оказанных услуг и/или выполненных работ. |
| Долгосрочные материальные активы, воспозовавшиеся данной налоговой льготой не могут быть отчуждены, переданы в пользование или владение (за исключением найма объектов недвижимости), как полностью, так и в виде составных частей в течение 3 лет со дня утверждения соответствующей таможенной декларации, кроме случаев, когда эти долгосрочные материальные активы экспортируются, если в предыдущем они были импортированы и не подвергались изменениям, кроме нормального износа. В случае отчуждения, передачи в пользование или владение, как полностью, так и в виде составных частей, этих долгосрочных материальных активов до истечения трех лет, таможенная пошлина исчисляется и уплачивается юридическим лицом, в уставный капитал которого был внесен этот актив, от таможенной стоимости этих активов на момент представления таможенной декларации; |
| q3) образцы товаров с внутренней стоимостью, не превышающей 22 евро за один импорт, который не включает расходы, предусмотренные в ст.11 (1) a) Закона о таможенном тарифе №1380-XIII от 20.11.1997, при условии, что эти расходы будут отдельными. В случае, когда стоимость образцов превышает указанное необлагаемое ограничение, пошлина исчисляется от таможенной стоимости образцов товаров, а указанное необлагаемое ограничение не уменьшает облагаемую стоимость образцов. Для получения освобождения образцы должны быть непригодными для использования, то есть порванными, перфорированными, постоянной четкой маркировкой, при условии, что это не разрушит характер образца. Освобождение от пошлины не распространяется на алкогольную продукцию по товарным позициям 220300, 2204, 2205, 220600, 2207, 2208, духи и туалетную воду по товарной позиции 330300, табак и табачные изделия по товарной позиции 2401, 2402, 2403; | **L1380TV023** |  | 886 | Закон №1380-XIII от 20.11.1997, ст.28 q3) | C | 0 | ТС |  | 4.8 |  |
| o1) товары, импортируемые на территорию страны партнерами в рамках проекта частно-государственного партнерства по проектированию и строительству поливалентной арены национального значения, включенного в список работ и услуг национального публичного интереса, предложенных в частно-государственное партнерство, утвержденным Правительством, согласно ст.11 a) Закона о частно-государственном партнерстве №179/2008, и предназначенным непосредственно для внедрения соответствующего проекта; |  |  | 142 | Закон №1380-XIII от 20.11.1997, ст.28 o1 |  |  | ТС |  | 10,277.9 |  |
| s) товары, импортируемые с целью осуществления капитальных инвестиций в рамках и на условиях Инвестиционного соглашения "О Международном свободном порте "Джюрджюлешть"; | **L1380TV024** |  | 705 | Закон №1380-XIII от 20.11.1997, ст.28 s) | B | 1 | ТС |  | 0 |  |
| v) движимые вещи, стоимость которых превышает 6000 леев, а срок службы – один год, ввозимые предприятиями, осуществляющими лизинговую деятельность, в целях выполнения ими договорных обязательств, вытекающих из договоров лизинга, заключенных с физическими или юридическими лицами Республики Молдова; | **L1380TV027** |  | 308 | Закон №1380-XIII от 20.11.1997, ст.28 v) | B | 1 | ТС |  | 16,711.4 |  |
| x) потребительские товары, ввозимые иностранной военной силой, проводящей временные военные учения, предназначенные исключительно для пользования или потребления военной силой и гражданским составом. Список потребительских товаров утверждается Министерством обороны Республики Молдова; | **L1380TV029** |  | 047 | Закон №1380-XIII от 20.11.1997, ст.28 x) | B | 0 | ТС |  | 282.0 |  |
| z) транспортные средства, импортируемые и поставляемые бесплатно (пожертвование), независимо от срока эксплуатации, для: | **L1380TV033** |  | 032 | Закон №1380-XIII от 20.11.1997, ст.28 z) | C | 1 | ТС |  | 29.0 |  |
| - медицинских целей, классифицируемые по товарной позиции 8702 и 8703; |
| - транспортировки лиц с ограниченными возможностями опорно-двигательного аппарата (переоборудованы соответствующим образом), классифицируемые по товарной позиции 8703; |
| - пожаротушения, классифицируемые по товарной позиции 870530000; |
| - уборки улиц, разбрасывания материалов, сбора мусора, классифицируемые по товарной позиции 8705; |
| z1) лекарственное сырье, материалы, изделия, первичная и вторичная упаковка, используемые для приготовления и производства лекарств, разрешенные Министерством здравоохранения, за исключением этилового спирта, косметических средств согласно перечню, утвержденному Правительством; | **L1380TV034** |  | 719 | Закон №1380-XIII от 20.11.1997, ст.28 z1) | C | 1 | ТС |  | 4,736.6 |  |
| z2) диализаторы товарной позиции 842129000. | **L1380TV035** |  | 357 | Закон №1380-XIII от 20.11.1997, ст.28 z2) | C | 1 | ТС |  | 995.9 |  |
| **Закон об утверждении Комбинированной товарной номенклатуры №172 от 25.07.2014** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Таможенная пошлина не взимается при ввозе моторных транспортных средств: | **L172TV001** |  | 308 | Закон №172 от 25.07.2014, п.7 | C | 1 | ТС |  | 16711.4 |  |
| - указанных в товарных позициях 8702 и 8704, со сроком эксплуатации до 7 лет; |
| - ввозимых в случае переезда на новое постоянное место жительства физических лиц и представления подтверждающих документов. |
| Таможенная пошлина не взимается при ввозе образцов семян и посадочного материала, предназначенных для официальных испытаний, проводимых Государственной комиссией по испытанию сортов растений. | **L172TV002** |  | 338, 640 | Закон №172 от 25.07.2014, п.9 | A | 0 | ТС |  | 33 |  |
| **Закон №350-XV от 21.10.2004 ст. VII (7);** | **L350TV001** |  |  | Закон №350-XV от 21.10.2004 | B | 0 | ТС |  |  |  |
| **ПП №114 от 22.02.12 о порядке администрирования тарифных квот**  **на импорт белого сахара и изделий из сахара;** | **HG114TV001** |  | EUZH, EUZH1, ALZH, ALZH1 | ПП №114 от 22.02.12 | C | 0 | ТС |  |  |  |
| Преференциальная таможенная пошлина на импорт в размере 10% применяется за каждую поставку сахара и изделий из сахара к количеству товара, которое не превышает десяти процентов от установленных законодательством квот. | 29043.3 |
| **ПП №1001 от 19.09.2001 о декларировании товаров экономическими агентами восточных районов Республики Молдова;** | **HG1001TV001** |  | 099 | ПП №1001 от 19.09.2001 | C | 1 | ТС |  | 439024.8 |  |
| Процедура декларирования и таможенного оформления товаров, ввозимых на таможенную территорию страны экономическими агентами - производителями из восточных районов Республики Молдова, зарегистрированными в Государственной регистрационной палате, осуществляется без взимания ввозных таможенных платежей, при условии, что товары будут оставаться на территории,  не контролируемой конституционными органами. |
| **ПП №792 от 08.07.2004 об утверждении Положения о перемещении товаров через внутренние контрольные таможенные посты** | **HG792TV001** |  | 030, 117, 902, 970 | ПП №792 от 08.07.2004, п.3 | C | 0 | ТС |  | 79538.9 |  |
| Товары, произведенные юридическими или физическими лицами, являющимися субъектами предпринимательской деятельности, расположенными на территории Республики Молдова и постоянно зарегистрированными в Государственной регистрационной палате, но не имеющими налоговых отношений с бюджетной системой страны, поставляемые в адрес юридических и физических лиц, являющихся субъектами предпринимательской деятельности, расположенных на территории Республики Молдова и имеющих налоговые отношения с ее бюджетной системой, при пересечении внутренних контрольных таможенных постов освобождаются от уплаты налогов и платежей (за исключением акцизов) при представлении оригинала акта Торгово-промышленной палаты, подтверждающего их молдавское происхождение. |
| **Закон о дипломатической службе №761-XV от 27.12.2001** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Члены персонала дипломатических представительств и консульских учреждений, а также члены их семей при возвращении в Республику Молдова в связи с завершением выполнения функций могут ввезти в страну с освобождением от ввозных и других платежей, установленных налоговым и таможенным законодательством для импорта, вещи, приобретенные для личного пользования в период выполнения функций. | **L761TV001** |  | 013 | Закон №761-XV от 27.12.2001, ст.21 (1) | B | 0 | ТС |  | 0.1 |  |
| Член персонала дипломатического представительства или консульского учреждения либо член его семьи при возвращении в Республику Молдова в связи с завершением выполнения функций может ввезти в страну с освобождением от ввозных и других платежей, установленных налоговым и таможенным законодательствами для импорта, только одну единицу автотранспортного средства, приобретенную либо членом персонала дипломатического представительства или консульского учреждения, либо членом его семьи в период нахождения при выполнении дипломатических или консульских функций. | **L761TV002** |  | Закон №761-XV от 27.12.2001, ст.21 (2) | B | 1 | ТС |  |  |
| **Льготы, предоставляемые законами об отступлениях.** | **LDERTV001** |  | 052 | Законы об отступлениях | A или B (по случаю) | 1 | ТС |  | 327.6 |  |
| **Тарифные квоты на импорт молока наливом, согласно ПП №400 от 16.06.2015** | **HG400TV001** |  | LAQT | HG nr.400 din 16.06.2015 | B | 0 | ТС |  | 3567.5 |  |
| Преференциальная таможенная пошлина на импорт молока наливом, классифицируемого по товарной позиции 0401, применяется в пределах тарифной квоты, установленной согласно примечанию к группе 4 раздела I приложения к Закону №172 от 25 июля 2014 года об утверждении Комбинированной товарной номенклатуры. |
| Нри импорте молока наливом, классифицируемого по товарной позиции 0401, применяется преференциальная таможенная пошлина на импорт 5000 тонн ежегодно, с применением нулевой таможенной пошлины. Механизм администрирования квот устанавливается Правительством. |
| **Тарифные квоты на импорт этилового спирта, предназначенного для фармацевтического производства и медицины, в соответствии с Законом №172 от 25.07.2014, разд.22 Примечание к приложению** | **L172TV004** |  | 650 | Закон №172 от 25.07.2014 | B | 0 | ТС |  | 221.1 |  |
| Для неденатурированного этилового спирта с тарифных позиций 220710000 и 220890910, предназначенного для фармацевтического производства и использования в медицине, в пределах объема годовой квоты, установленной Правительством, ставка таможенной пошлины составляет предназначенный для фармацевтического производства и использования в медицине, в пределах объема годового контингента, установленного Правительством, ставка таможенного сбора составляет 0 %. |
| **ПП №949 от 12.10.10 об утверждении Положения о порядке применения налоговых и таможенных льгот, установленных Соглашением “Compact”** |  |  | 021 903 | ПП №949 от 12.10.2010, разд.III, п.6 Положения | C | 0 |  |  | 38.1 |  |
| Таможенное оформление товаров (за исключением нефтепродуктов), предназначенных для выполнения Программы «Compact», будет осуществляться с освобождением от налога на добавленную стоимость, акциза и таможенных пошлин. |
| **Закон о  мерах пограничного контроля, таможенного контроля и об обеспечении налогового режима в рамках совместного контроля в пунктах пропуска через молдавско-украинскую государственную границу №109 от 09.06.2017** |  |  | 141 | Закон №109/2017 |  |  |  |  | 2,294.5 |  |
| **ВСЕГО** |  |  |  |  |  |  |  |  | 737,566.1 |  |

***Приложение №4***

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Информация о таможенных льготах, предоставляемых Таможенной службой в соответствии с соглашениями в области**  **международной торговли** | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Описание льготы** | **Код льготы** | **Код льготы** | **Код льготы** | **Законное основание для предоставления льготы** | **Категории бенефициаров (A - 1 бенефициар, B – группа бенефициаров, C - общие, сектор национальной экономики)** | **Приоритетность мониторингальгот\*** | **Орган, администрирующий льготой (SFS/ТС)** | **Стоимость льготы (тыс. леев) 2019 год** | | |
| **(Министерство финансов)** | **(Государственная налоговая служба)** | **(Таможенная служба)** | **ГНС** | **ТС** | **Всего** |
| **НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ** | | | | | | | | | | |
| ПП №1086 от 25.11.97 об утверждении Положения о порядке применения Таможенной конвенции о международной перевозке грузов с применением карнета TIR (Конвенция TIR, 1975 г.) | **HG1086001** | HG/1086 | 007 | ПП №1086 от 25.11.97, раз. I п.2 Положения | C | 0 | ТС |  | 6,003 |  |
| Грузы, перевозимые с соблюдением процедуры TIR, освобождаются от оплаты или депозита ввозных, или вывозных пошлин и сборов в промежуточных таможнях. В этих таможнях не взимаются сборы за таможенное оформление карнетов TIR. |
| ПП №369 от 05.06.95 о мерах по выполнению Соглашения об общих условиях и механизме поддержки развития производственной кооперации предприятий и отраслей государств-членов Содружества Независимых Государств и Протокола о механизме реализации этого Соглашения | **HG0369001** | HG/369 | 884 | ПП №369 от 05.06.95, разд. III п.1 Положения | C | 0 | ТС |  | 16,256.2 |  |
| Товары, перемещаемые через границу в рамках отраслевых соглашений, помещаются под таможенный режим экспорта при вывозе из Республики Молдова и под таможенный режим выпуска для свободного обращения при ввозе в Республику Молдова без уплаты таможенных пошлин и налогов. |
| Товары, экспортируемые в Молдову до конца календарного года, но ввозимые в Молдову в течение I квартала следующего года, освобождаются от таможенных пошлин, НДС и акцизов. |
| Венская конвенция о дипломатических сношениях от 18.04.1961 |  |  | 006 | Венская конвенция от 18.04.1961 | B | 0 | ТС |  | 10,473.4 |  |
| Освобождение от уплаты пошлин применяется при ввозе товаров, предназначенных для официального пользования дипломатических представительств и консульских учреждений, аккредитованных в Республике Молдова, представительств международных организаций, аккредитованных в Республике Молдова. | ст.36-37 |
| **АКЦИЗЫ** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **СБОРЫ ЗА ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ ТАМОЖЕННЫХ ПРОЦЕДУР** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Венская конвенция о дипломатических сношениях от 18.04.1961 | **COVTPV001** |  | 006 | Венская конвенция от 18.04.1961 | B | 0 | ТС |  | 202.9 |  |
| Освобождение от уплаты пошлин при ввозе товаров, предназначенных для официального пользования дипломатических представительств и консульских учреждений, аккредитованных в Республике Молдова, представительств международных организаций, аккредитованных в Республике Молдова. | ст.36-37 |
| Конвенция о международной перевозке грузов с применением книжки МДП (Женева, 24.11.75) | **COGTPV001** |  | 007 | Женевская конвенция от 14.11.1975, ст.7 | C | 0 | ТС |  | 102.2 |  |
| Освобождения, применяемые к бланкам книжек TIR |
| **ТАМОЖЕННЫЕ ПОШЛИНЫ** | | | | | | | | | |  |
| Таможенная пошлина не взимается при импорте товаров в соответствии с Соглашением о свободной торговле с странами СНГ; | **ACSITV001** |  | 101-112 | Соглашением о свободной торговле со странами СНГ | C | 0 | ТС |  | 1,278,178.9 |  |
| ПП №1086 от 25.11.97 об утверждении Положения о порядке применения Таможенной конвенции о международной перевозке грузов с применением карнета TIR (Конвенция TIR, 1975 г.) | **HG1086TV001** |  | 007 | ПП №1086 от 25.11.97, раз.I п.2 | C | 0 | ТС |  | 2,964.6 |  |
| Грузы, перевозимые с соблюдением процедуры TIR, освобождаются от оплаты или депозита ввозных или вывозных пошлин и сборов в промежуточных таможнях. В этих таможнях не взимаются сборы за таможенное оформление карнетов TIR. |
| ПП №369 от 05.06.95 о мерах по выполнению Соглашения об общих условиях и механизме поддержки развития производственной кооперации предприятий и отраслей государств-членов Содружества Независимых Государств и Протокола о механизме реализации этого Соглашения; | **HG369TV001** |  | 884 | ПП №369 от 05.06.95, раз.III п.1 Положения | C | 0 | ТС |  | 7,349.1 |  |
| Товары, перемещаемые через границу в рамках отраслевых соглашений, помещаются под таможенный режим экспорта при вывозе из Республики Молдова и под таможенный режим выпуска для свободного обращения при ввозе в Республику Молдова без уплаты таможенных пошлин и налогов. |
| Товары, экспортируемые в Молдову до конца календарного года, но ввозимые в Молдову в течение I квартала следующего года, освобождаются от таможенных пошлин, НДС и акцизов. |
| ПП №955 от 21.08.2007 об упорядочении импорта в Республику Молдова товаров, произведенных на территории стран-членов Центрально-европейского соглашения о свободной торговле (CEFTA) | **HG955TV001** |  |  | ПП №955 от 21.08.2007 | C | 0 | ТС |  | 15,981.4 |  |
| Закон 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 №112 от 02.07.2014 | **L112TV001** |  | 200 | Закон №112 от 02.07.2014 | C | 0 | ТС |  | 1,169,418 |  |
| Закон о ратификации Соглашения о свободной торговле между Республикой Молдова и Турецкой Республикой №49 от 31.03.2016. | **L49TV001** |  | 201 | Lege nr.49 от 31.03.2016 | C | 0 | ТС |  | 237,332 |  |
| Тарифные квоты согласно Соглашения об ассоциации РМ-ЕС | **AAUETV001** |  | EUIM1-EUIM6 | Соглашения об ассоциации РМ-ЕС | B | 0 | ТС |  | 79,898.2 |  |
| Тарифные квоты согласно Соглашения о свободной торговле между РМ и Турции | **ATTV001** |  | TRIM1-TRIM17 | Соглашения о свободной торговле между РМ и Турции | B | 0 | ТС |  | 19,777.3 |  |
| Венская конвенция о дипломатических сношениях от 18.04.1961 |  |  | 006 | Венская конвенция от 18.04.1961 | B | 0 | ТС |  | 1,503.7 |  |
| Освобождение от уплаты пошлин применяется при ввозе товаров, предназначенных для официального пользования дипломатических представительств и консульских учреждений, аккредитованных в Республике Молдова, представительств международных организаций, аккредитованных в Республике Молдова. | ст.36-37 |
| **ВСЕГО** |  |  |  |  |  |  |  |  | 2,845,440.8 |  |

***Приложение №5***

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Информация о таможенных льготах, предоставляемых Таможенной службой по уплате НДС в 2019 году** | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Описание льготы** | **Код льготы** | **Код льготы** | **Код льготы** | **Законное основание для предоставления льготы** | **Категории бенефициаров (A - 1 бенефициар, B – группа бенефициаров, C - общие, сектор национальной экономики)** | **Приоритетность мониторинга льгот\*** | **Орган, администрируемый льготу (ГНС/ТС)** | **Стоимость льготы (тыс. леев) 2019 год** | | |
| **(Министерство финансов)** | **(Государственная налоговая служба)** | **(Таможенная служба)** | **ГНС** | **ТС** | **Всего** |
| **Налоговый кодекс №1163-XIII от 24.04.1997** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Освобождаются от НДС без права вычета:* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2) товары, указанные в товарных позициях 040229110, 190110000, а также продовольственные товары, предназначенные для детей, указанные в товарных позициях 160210001, 200510001, 200710101, 200710911, 200710991; | **CFTVA002** | 103/1/2 | 200 |  | C | 1 | ГНС ТС |  | 22,243.0 |  |
| лекарственное сырье, материалы, изделия, первичная и вторичная упаковка, используемые для приготовления и производства лекарств, разрешенные Министерством здравоохранения, труда и социальной защиты, за исключением этилового спирта, косметических средств согласно перечню, утвержденному Правительством; протезно-ортопедические изделия и аппараты (товарная позиция 9021); |  |  |  |  | 1 |  |  | 79,403.2 |  |
| c)  импорт банкнот товарной позиции 490700300 и монет товарной позиции 7118 (в том числе юбилейных и памятных) в национальной валюте, банкнот товарной позиции 490700300 и монет товарной позиции 7118 в иностранной валюте (в том числе в нумизматических целях) и другие операции, связанные с обращением национальной валюты и иностранной валюты (в том числе операции, связанные с их использованием в нумизматических целях), а также импорт Национальным банком Молдовы товаров, классифицируемых по товарной позиции 7108, и другие поставки Национальному банку Молдовы/Национальным банком Молдовы таких товаров; | **CFTVA0113** |  | 133 | C | 0 | ТС |  | 14,804.7 |  |
| 18) электрическая энергия, импортируемая и поставляемая оператору передающей сети и системы, операторам распределительных сетей и поставщикам электрической энергии, или импортируемая оператором передающей сети и системы, операторами распределительных сетей и поставщиками электрической энергии, кроме услуг по транспортировке и распределению электрической энергии; | **CFTVA017** | 103/1/18 | 203 | B | 1 | ГНС ТС |  | 143,259.5 |  |
| 20) книжная продукция и периодические издания (за исключением носящих рекламный и эротический характер), классифицируемые по товарным позициям 4901, 4902, 490300000, 490400000 и 4905, а также услуги по изданию книжной продукции и периодических изданий, за исключением носящих указанный характер; | **CFTVA019** | 103/1/20 | 701 | C | 1 | ГНС ТС |  | 27,955.0 |  |
| 21) импортируемые акцизные марки для маркирования подакцизных товаров, а также импортируемая специальная бумага для маркирования подакцизных товаров, предназначенных для экспорта; | **CFTVA020** | 103/1/21 | 700 | C | 0 | ТС |  | 1,668.4 |  |
| 24) легковые автомобили и прочие моторные транспортные средства (товарные позиции 870321, 870322, 870323, 870324, 870331, 870332, 870333, 870390100), мотороллеры с электродвигателем товарной позиции 871190900; | **CFTVA022** | 103/1/24 | 218 | C | 1 | ГНС ТС |  | 1,475,070.4 |  |
| 26) оборудование, снаряжение и наградные атрибуты, полученные Национальным олимпийским и спортивным комитетом и национальными профильными спортивными федерациями в дар от Международного олимпийского комитета, европейских и международных профильных спортивных федераций для подготовки спортсменов высокого класса и поддержки олимпийского движения без права продажи данного оборудования, снаряжения и наградных атрибутов; | **CFTVA024** | 103/1/26 | 101 | A | 1 | ГНС ТС |  | 3,617.6 |  |
| 271) тракторы для сельскохозяйственных работ, указанные в товарной позиции 870190, и сельскохозяйственная техника, указанная в товарных позициях 842481100, 842481910, 8432, 843320, 843330000, 843340000, 843351000, 843352000, 843353, 843359, 8436, 8437 и ее части, указанные в товарных позициях 8432, 8433 и 8437; | **CFTVA026** | 103/1/27.1 | 228 | C | 1 | ГНС ТС |  | 378,091.4 |  |
| 272) противоградовые ракеты товарной позиции 3604; | **CFTVA027** | 103/1/27.2 | 230 | C | 1 | ГНС ТС |  | 10,501.7 |  |
| 29) основные средства, используемые непосредственно в производстве товаров, оказании услуг и/или выполнении работ, предназначенные для включения в уставный капитал в порядке и в сроки, предусмотренные законодательством. Порядок применения соответствующих налоговых льгот определяется Правительством. | **CFTVA029** | 103/1/29 | 702 | C | 1 | ГНС ТС |  | 120,929.0 |  |
| Основными средствами, используемыми непосредственно в производстве товаров, оказании услуг и/или выполнении работ, являются основные средства, амортизация которых относится на стоимость произведенных товаров, оказанных услуг и/или выполненных работ. |
| Основные средства, воспользовавшиеся данной налоговой льготой, не могут быть отчуждены, переданы в пользование или владение (исключая наем недвижимого имущества), как полностью, так и в виде составных частей, в течение 3 лет со дня утверждения соответствующей таможенной декларации или выдачи налоговой накладной, кроме случаев, когда эти основные средства экспортируются, если ранее они были импортированы и не претерпели изменений, не считая нормальной амортизации. В случае отчуждения, передачи в пользование или владение, как полностью, так в виде составных частей, этих основных средств до истечения трехлетнего срока НДС исчисляется и уплачивается юридическим лицом, в уставный капитал которого включено основное средство, исходя из стоимости, указанной в налоговой накладной, выданной в момент пользования данной налоговой льготой, – в случае поставки основных средств – или из таможенной стоимости на момент представления таможенной декларации – в случае их импорта. Юридическое лицо, в уставный капитал которого включено основное средство, не имеет права вычета суммы НДС, уплаченной за отчужденное основное средство, и обязано представить декларацию по НДС; |
| 31)  оборудование и техника, указанные в товарных позициях: ex.3926 – пластиковые контейнеры для раздельного сбора отходов; ex.841780700 – горны и мусоросжигательные печи; ex.8477 – оборудование для обработки резины или пластмасс; ex.8479 – машины для измельчения, прессования, пакетирования мусора; ex.8704 – транспортные средства для сбора и транспортировки бытовых отходов; | **CFTVA031** | 103/1/31 | 229 | C | 1 | ГНС ТС |  | 1,035.4 |  |
| 32) летательные аппараты, указанные в товарной позиции 880240000, вертолеты, указанные в товарных позициях 880211000, 880212000, локомотивы, указанные в товарных позициях 8601, 8602, моторные железнодорожные вагоны, используемые в общественном пассажирском транспорте, указанные в товарной позиции 8603; их части, указанные в товарных позициях 880310000 – 880330000 и 8607; | **CFTVA032** | 103/1/32 | 718 | C | 1 | ГНС ТС |  | 7,974.3 |  |
| *Освобождаются от НДС без права вычета:* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| b) отечественные товары, ранее вывезенные и возвращенные в течение трех лет в неизменном состоянии. В случае, когда сумма НДС была возмещена при вывозе данного товара, освобождение от НДС не предоставляется. Невозмещение НДС подтверждается сертификатом, выданным Государственной налоговой службой; | **CFTVA035** |  | 450, 717, 870 |  | C | 0 | ГНС ТС |  | 34,108.4 |  |
| Освобождаются от НДС без права вычета импорт товаров, услуг, предназначенных для оказания помощи при стихийном бедствии, вооруженном конфликте и других чрезвычайных ситуациях, а также импорт и поставка товаров, услуг, определенных в качестве гуманитарной помощи в установленном Правительством порядке. | **CFTVA038** | 103/5 | 226 001 | НК, ст.103 (5) | C | 0 | ТС |  | 45,896.5 |  |
| Освобождаются от НДС без права вычета товары, размещаемые и реализуемые в магазинах, барах и ресторанах duty-free. | **CFTVA039** | 103/6 | 853 | НК, ст.103 (6) | B | 1 | ГНС ТС |  | 44,774.0 |  |
| Освобождаются от НДС без права вычета потребительские товары, ввозимые иностранной военной силой, проводящей временные военные учения, предназначенные исключительно для пользования или потребления военной силой и гражданским составом. Список потребительских товаров утверждается Министерством обороны Республики Молдова. | **CFTVA044** | 103/9.5 | 047 | НК, ст.103 (95) | B | 0 | ТС |  | 625.8 |  |
| Освобождаются от НДС без права вычета транспортные средства, импортируемые и поставляемые бесплатно (пожертвование), независимо от срока эксплуатации, предназначенные: | **CFTVA045** | 103/9.6 | 032 | НК, ст.103 (96) | C | 1 | ТС |  | 141.4 |  |
| a) для медицинских целей, классифицируемых по товарным позициям 8702 и 8703; |
| c) для пожаротушения, классифицируемые по товарной позиции 870530000; |
| d) для уборки улиц, разбрасывания материалов, сбора мусора, классифицируемые по товарной позиции 8705. |
| Освобождается от НДС без права вычета импорт образцов товаров, таможенная стоимость которых не превышает 22 евро за один импорт и не включает расходы, предусмотренные в пункте ст.11 (1) a) Закона № 1380-XIII от 20 ноября 1997 года о таможенном тарифе, при условии, что эти расходы отделены. В случае, когда стоимость образцов превышает указанное необлагаемое ограничение, НДС исчисляется исходя из таможенной стоимости образцов товаров, а указанное необлагаемое ограничение не уменьшает облагаемую стоимость образцов. Для получения освобождения образцы должны быть непригодными для использования, то есть порванными, перфорированными, с четкой постоянной маркировкой, при условии, что это не разрушит характер образца. Освобождение от НДС не распространяется на алкогольную продукцию, указанную в товарных позициях 220300, 2204, 2205, 220600, 2207, 2208, духи и туалетную воду, указанные в товарной позиции 330300, табака и табачных изделий, указанных в товарных позициях 2401, 2402 и 2403. | **CFTVA046** | 103/9.7 | 886 | НК, ст.103 (97) | C | 0 | ТС |  | 7.4 |  |
| Освобождаются от НДС без права вычета товары и услуги, импортированные партнерами в рамках проектов частно-государственного партнерства из списка работ и услуг национального публичного интереса, предложенных для частно-государственного партнерства, утвержденного Правительством согласно ст.11 а) Закона о частно-государственном партнерстве № 179/2008, и предназначенные непосредственно для реализации проектов частно-государственного партнерства национального значения. Порядок применения соответствующих налоговых льгот определяется Правительством. | **CFTVA047** |  | 142, 231, 721 | НК, ст.103 (98) | C | 1 | ТС |  | 81,080.9 |  |
| Освобождается от НДС без права вычета импорт товаров, классифицируемых по товарным позициям 271012310, 271012700 и 271019210, предназначенных для заправки воздушных судов, участвующих в международных грузовых и пассажирских перевозках, а также импорт товаров, классифицируемых по товарным позициям 271012410–271012590, 271019430–271019480, 271020110–271020190, с их дальнейшей реализацией в зоне таможенного контроля, которые предназначены для заправки при выезде из страны, в пределах вместимости резервуаров транспортного средства. |  |  | 802 | НК, ст.103 (910) |  |  | ТС |  | 172,843.6 |  |
| **Закон о введении в действие раздела III Налогового кодекса №1417-XIII от 17.12.97** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Товары (кроме нефтепродуктов) и услуги, предназначенные для реализации Программы «Compact», предусмотренные в разделе 2.8 и приложении VI к Соглашению «Compact»: | **L1417008** | L4/13.4 | 021 | Закон №1417 -XIII от 17.12.97, ст.4 (134) | B | 0 | ГНС ТС |  | 333.5 |  |
| b) импортируются с применением освобождения от налога на добавленную стоимость. |
| Освобождаются от НДС без права вычета сырье, материалы, комплектующие и принадлежности, необходимые для собственных производственных нужд, импортируемые организациями и предприятиями обществ слепых, обществ глухих и обществ инвалидов, а также освобождаются указанные организации и предприятия от уплаты в бюджет суммы НДС на произведенные товары и оказанные услуги согласно утвержденному Правительством списку организаций и предприятий. | **L1417012** | L4/18 | 209 | Закон №1417-XIII от 17.12.97, ст.4 (18) | B | 1 | ГНС ТС |  | 12,035.6 |  |
| **Закон о дипломатической службе №761-XV от 27.12.2001** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Члены персонала дипломатических представительств и консульских учреждений, а также члены их семей при возвращении в Республику Молдова в связи с завершением выполнения функций могут ввезти в страну с освобождением от ввозных и других платежей, установленных налоговым и таможенным законодательством для импорта, вещи, приобретенные для личного пользования в период выполнения функций. | **L761TVA001** |  | 013 | Закон №761-XV от 27.12.2001, ст.21 (1) | B | 0 | ТС |  | 6173.8 |  |
| Член персонала дипломатического представительства или консульского учреждения либо член его семьи при возвращении в Республику Молдова в связи с завершением выполнения функций может ввезти в страну с освобождением от ввозных и других платежей, установленных налоговым и таможенным законодательствами для импорта, только одну единицу автотранспортного средства, приобретенную либо членом персонала дипломатического представительства или консульского учреждения, либо членом его семьи в период нахождения при выполнении дипломатических или консульских функций. | **L761TA002** |  | Закон №761-XV от 27.12.2001, ст.21 (2) | B | 1 | ТС |  |  |
| **ПП №792 от 08.07.2004 об утверждении Положения о перемещении товаров через внутренние контрольные таможенные посты** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Товары, произведенные юридическими или физическими лицами, являющимися субъектами предпринимательской деятельности, расположенными на территории Республики Молдова и постоянно зарегистрированными в Государственной регистрационной палате, но не имеющими налоговых отношений с бюджетной системой страны, поставляемые в адрес юридических и физических лиц, являющихся субъектами предпринимательской деятельности, расположенных на территории Республики Молдова и имеющих налоговые отношения с ее бюджетной системой, при пересечении внутренних контрольных таможенных постов освобождаются от уплаты налогов и платежей (за исключением акцизов) при представлении оригинала акта Торгово - промышленной палаты, подтверждающего их молдавское происхождение. | **HG792TV001** |  | 030, 117, 902, 970 | ПП №792 от 08.07.2004, п.3 | C | 0 | ТС |  | 53,522.6 |  |
| **ПП №1001 от 19.09.2001 о декларировании товаров экономическими агентами восточных районов Республики Молдова** | **HG1001TVA001** |  | 099 | ПП №1001 от 19.09.2001 | C | 1 | ТС |  | 2,143,347.0 |  |
| Освобождения, применяемые при декларирования и таможенного оформления товаров, ввозимых на таможенную территорию страны экономическими агентами из восточных районов Республики Молдова, зарегистрированными в Государственной регистрационной палате, при условии, что товары будут оставаться на территории, не контролируемой конституционными органами. |
| **Закон №1569-XV от 20.12.2002** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Физические лица имеют право: c) ввозить на территорию страны либо получать посредством международного почтового отправления или несопровождаемого багажа имущество при условии, что оно не предназначено для коммерческой или производственной деятельности, без уплаты таможенных платежей в связи с переездом на постоянное место жительства в Республику Молдова или получением этого имущества по наследству. Факт переезда на постоянное место жительства или получения наследства должен быть подтвержден соответствующими документами. Порядок предоставления данной льготы устанавливается Таможенной службой. |  |  | 012 | Закон №1569-XV от 20.12.2002,  ст.5 (1) c) | B | 1 | ТС |  | 278.4 |  |
| **Закон о регистрации некоторых транспортных**  **средств и внесении изменений в некоторые законодательные акты №170/2018** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Освобождаются от НДС транспортные средства, классифицированные по товарной позиции 8703, и прицепы к ним, классифицированные по товарной позиции 8716, мотоциклы (включая мопеды) и велосипеды с установленным вспомогательным двигателем, с колясками или без них, классифицированные по товарной позиции 8711, ввезенные после 24 апреля 2018 года в административно-территориальные единицы левобережья Днестра. |  |  | 014 | Закон №170/2018 |  |  | ТС |  | 11,869.4 |  |
| **Закон о  мерах пограничного контроля, таможенного контроля и об обеспечении налогового режима в рамках совместного контроля в пунктах пропуска через молдавско-украинскую государственную границу №109 от 09.06.2017** |  |  | 141 | Закон №109/ 2017 |  |  | ТС |  | 3,900.2 |  |
| **Освобождения, предоставляемые законами об отступлениях.** | **LDERTVA001** |  | 032 052 | Законы об отступлениях | A или B (по случаю) | 1 | ГНС ТС |  | 1,170.4 |  |
| **Продление срока уплаты НДС** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Закон о введении в действие раздела III Налогового кодекса №1417-XIII от 17.12.97** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ВСЕГО** |  |  |  |  |  |  |  |  | 4,898,662.7 |  |

***Приложение №6***

**Нормативная база, применяемая Таможенной службой**

Правовая, организационная основы и по управлению таможенными доходами за аудируемый регулировались следующим:

1. Таможенный кодекс №1149-XIV от 20.07.2000;
2. Налоговый кодекс №1163-XIII от 24.04.1997;
3. Закон о Таможенной службе №302 от 21.12.2017;
4. Закон о таможенном тарифе №1380-XIII от 20.11.1997;
5. Закон о порядке ввоза в Республику Молдова и вывоза с ее территории имущества физическими лицами №1569-XV от 20.12.2002;
6. Закон о лицензировании некоторых видов деятельности №451- XV от 30.07.2007;
7. Закон об утверждении Комбинированной товарной номенклатуры №172 от 25.07.2014;
8. Постановление Правительства №974 от 15.08.2016 „Об утверждении Положения о порядке декларирования таможенной стоимости товаров”;
9. Постановление Правительства №1140 от 02.11.2005 „Об утверждении Положения о введении в действие таможенных назначений, предусмотренных Таможенным кодексом Республики Молдова”;
10. Постановление Правительства №1290 от 09.12.2005 „Об утверждении Положения о деятельности таможенного брокера и специалиста по таможенному оформлению”;
11. Постановление Правительства №792 от 08.07.2004 „Об утверждении Положения о перемещении товаров через внутренние контрольные таможенные посты”;
12. Постановление Правительства №1599 от 13.12.2002 „О правилах происхождения товаров”;
13. Постановление Правительства №1144/03 от 03.11.2005 „Об утверждении Концепции системы управления рисками в Таможенной службе”;
14. Постановление Правительства №474 от 20.04.2016 „Об утверждении Положения о порядке применения налоговых и таможенных льгот при импорте транспортных средств специального назначения”;
15. Постановление Правительства №561 от 18.05.2007 „О Таможенной интегрированной информационной системе”;
16. Постановление Правительства №145 от 26.02.2014 „Об утверждении Положения о порядке  
    применения  налоговых льгот, предусмотренных в пункте 29) части (1) статьи 103 Налогового кодекса № 1163-XIII от 24 апреля 1997 года и пункта q2) статьи 28 Закона №1380-XIII от 20 ноября 1997 года о таможенном тарифе”;
17. Приказ №346-O от 24.12.2009 об утверждении Технических правил о порядке печати, использования и заполнения таможенной декларации;
18. Приказ №480-O от 18.12.2006 об утверждении Методологии обработки таможенной декларации информационным способом;
19. Приказ №276-O от 24.10.2002 об оформлении таможенных документов при таможенном оформлении товаров, являющихся предметом внешнеэкономических сделок;
20. Положение о процедуре проведения посттаможенного контроля таможенными органами,утвержденное Постановлением Правительства №1000 от 17.10.2018.

1. Программа аудиторской деятельности Счетной палаты на 2020 год, утвержденная Постановлением Счетной палаты №77 от 27.12.2019. [↑](#footnote-ref-1)
2. Ст.30 (2) Кодекса о правонарушениях Республики Молдова №218-XVI от 24.10.2008. [↑](#footnote-ref-2)
3. Ст.128 п.7 Таможенного кодекса. [↑](#footnote-ref-3)
4. Таможенный кодекс Республики Молдова, утвержденный Законом №[1149-XIV от 20.07.2000](lex:LPLP200007201149) (далее - Таможенный кодекс). [↑](#footnote-ref-4)
5. Налоговый кодекс, утвержденный Законом №[1163-XIII от 24.04.1997](lex:LPLP199704241163) (с последующими изменениями; далее – Налоговый кодекс). [↑](#footnote-ref-5)
6. [Закон о таможенном тарифе №1380-XIII от 20.11.1997](lex:LPLP199711201380) (далее – Закон №[1380-XIII от 20.11.1997](lex:LPLP199711201380)). [↑](#footnote-ref-6)
7. Закон о Таможенной службе №302 от 21.12.2012. [↑](#footnote-ref-7)
8. Программа аудиторской деятельности Счетной палаты на 2020 год, утвержденная Постановлением Счетной палаты №77 от 27.12.2019. [↑](#footnote-ref-8)
9. Ст.32 (7) Закона об организации и функционировании Счетной палаты Республики Молдова №260 от 07.12.2017. [↑](#footnote-ref-9)
10. Система профессиональных деклараций INTOSAI, утвержденная Постановлением Счетной палаты №2 от 24.01.2020. [↑](#footnote-ref-10)
11. Закон об утверждении Комбинированной товарной номенклатуры №172 от 27.07.2018. [↑](#footnote-ref-11)
12. Закон о публичных финансах и бюджетно-налоговой ответственности №181 от 25.07.2014. [↑](#footnote-ref-12)
13. Закон о государственном бюджете на 2019 год №303 от 30.11.2018. [↑](#footnote-ref-13)
14. Закон №112 от 04.09.2019 о внесении изменений в Закон о государственном бюджете  
    на 2019 год №303/2018. [↑](#footnote-ref-14)
15. Письмо МФ №06/3-13/2/14 от 02.05.2019 о внесении изменений в распределение доходов государственного бюджета на 2019 год. [↑](#footnote-ref-15)
16. Закон о частно-государственном партнерстве №179-XVI от 10.07.2008. [↑](#footnote-ref-16)
17. Закон о внесении изменений в некоторые законодательные акты №172 от 27.07.2018. [↑](#footnote-ref-17)
18. Ст.1841 Таможенного кодекса. [↑](#footnote-ref-18)
19. Ст.20210 Таможенного кодекса. [↑](#footnote-ref-19)
20. Письмо Таможенной службы №5007 от 21.08.2020 „Информационная записка по проекту Отчета аудита соответствия администрирования доходов государственного бюджета Таможенной службой за 2019 год”. [↑](#footnote-ref-20)
21. Ст.30 (2) Кодекса Республики Молдова о правонарушениях №218-XVI от 24.10.2008. [↑](#footnote-ref-21)
22. Ст.1811 (1) Таможенного кодекса. [↑](#footnote-ref-22)
23. Ст.185 (1) lit. e1), f1) Таможенного кодекса. [↑](#footnote-ref-23)
24. Закон о добровольном декларировании и налоговом стимулировании №180 от 26.07.2018. [↑](#footnote-ref-24)
25. П.3 Положения о процедуре проведения посттаможенного контроля таможенными органами, утвержденного ПП №1000 от 17.10.2018. [↑](#footnote-ref-25)
26. Ст.27 (5) Закона о бухгалтерском учете №113-XVI от 27.04.2007. [↑](#footnote-ref-26)
27. Ст.1 п.35 Таможенного кодекса. [↑](#footnote-ref-27)
28. Ст.128 п.7 Таможенного кодекса. [↑](#footnote-ref-28)
29. Закон о добровольном декларировании и налоговом стимулировании №180 от 26.07.2018. [↑](#footnote-ref-29)
30. Договор №3 от 16.01.2019 на приобретение оборудования и услуг для модернизации таможенной информационной системы. [↑](#footnote-ref-30)
31. Ст.10 (1) и (2) Закона о таможенном тарифе №1380 din 20.11.1997. [↑](#footnote-ref-31)
32. Согласно ст.8 (3) Закона №[1380-XIII от 20.11.1997](lex:LPLP199711201380), таможенный орган вправе самостоятельно определить таможенную стоимость товара, последовательно применяя один из шести методов, предусмотренных ст.10 указанного закона, в случае отсутствия данных, подтверждающих правильность определения заявленной таможенной стоимости товара, либо при наличии оснований полагать, что представленные декларантом сведения недостоверны и/или недостаточны. [↑](#footnote-ref-32)
33. П.28 Постановления Правительства №974 от 15.08.2016 „Об утверждении Положения о порядке декларирования таможенной стоимости товаров”. [↑](#footnote-ref-33)
34. Закон №1380-XIII от 20.11.1997. [↑](#footnote-ref-34)
35. Закон о введении в действие раздела III Налогового кодекса [№1417-XIII от 17.12.1997](lex:LPLP199712171417) (далее – Раздел III Налогового кодекса). [↑](#footnote-ref-35)
36. 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-36)
37. П. 501 Постановления Правительства №1140 от 02.11.205 и ст.35 Таможенного кодекса. [↑](#footnote-ref-37)
38. Соглашение об ассоциации между Европейским Союзом и Европейским сообществом по атомной энергии и их государствами-членами, с одной стороны и Республикой Молдова, с другой стороны, от 27.06.2014 (Официальный монитор Республики Молдова №185-199/442 от 18.07.2014). [↑](#footnote-ref-38)
39. Соглашение об ассоциации между Европейским Союзом и Европейским сообществом по атомной энергии и их государствами-членами, с одной стороны и Республикой Молдова, с другой стороны, от 27.06.2014, Приложение XV-D „Список тарифных квот” (Официальный монитор Республики Молдова №185-199/442 от 18.07.2014) (далее - Соглашение об ассоциации). [↑](#footnote-ref-39)
40. Квота согласно Примечанию к Разд.17 Закона об утверждении Комбинированной товарной номенклатуры №172 от 25.07.2014. [↑](#footnote-ref-40)
41. Квота согласно Примечанию к Разд.17 Закона об утверждении Комбинированной товарной номенклатуры №172 от 25.07.2014. [↑](#footnote-ref-41)
42. ООО „SUDZUCKER – MOLDOVA”. [↑](#footnote-ref-42)
43. ГКП „MOLDOVA ZAHĂR” [↑](#footnote-ref-43)
44. Закона о частно-государственном партнерстве №179 - XVI от 10.07.2008. [↑](#footnote-ref-44)
45. Постановление Правительства №407 от 25.04.2018 „Об утверждении целей и условий государственно-частного партнерства для проектирования и строительства поливалентной арены национального значения и общих требований к выбору частного партнера”. [↑](#footnote-ref-45)
46. П. 501 Постановления Правительства №1140 от 02.11.205 и ст.35 Таможенного кодекса. [↑](#footnote-ref-46)
47. Ст.2 Закона о гуманитарной помощи, предоставляемой Республике Молдова №1491 от 28.11.2002. [↑](#footnote-ref-47)
48. П.2 и п.4 Постановления Правительства №663 от 13.06.2003 „Об утверждении Положения о порядке получения, хранения, распределения и учета гуманитарной помощи, предоставляемой Республике Молдова” (далее – Постановления Правительства №663 от 13.06.2003). [↑](#footnote-ref-48)
49. П.10 Постановления Правительства №663 от 13.06.2003. [↑](#footnote-ref-49)
50. П. 10 Постановления Правительства №663 от 13.06.2003. [↑](#footnote-ref-50)
51. Конвенция о договоре международной дорожной перевозки грузов (КДПГ) от 19.05.195619, к которой Республика Молдова присоединилась Постановлением Парламента №1318-XII от 02.03.1992, и п.291 Постановления Правительства №1140 от 2005. [↑](#footnote-ref-51)
52. П.18 Постановления Правительства №663 от 13.06.2003. [↑](#footnote-ref-52)
53. П. 501 Постановления Правительства №1140 от 02.11.205 и ст.35 Таможенного кодекса. [↑](#footnote-ref-53)
54. Ст.96 b) линия 5 Закона №1163-XIII от 24.04.1997. [↑](#footnote-ref-54)
55. П.2.2. d1) и d2) Приказа №276-O от 24.10.2002 „Об оформлении таможенных документов при таможенном оформлении товаров, являющихся предметом внешнеэкономических сделок”. [↑](#footnote-ref-55)
56. Ст.24 Закона о таможенном тарифе №1380 от 20.11.1997 (с последующими изменениями). [↑](#footnote-ref-56)
57. Ст.28 lit. q2) Закона о таможенном тарифе №1380 от 20.11.1997. [↑](#footnote-ref-57)
58. Ст.103 (29) Налогового кодекса. [↑](#footnote-ref-58)
59. П.7 Постановления Правительства №145 от 26.02.2014 „Об утверждении Положения о порядке применения  налоговых льгот, предусмотренных в пункте 29) части (1) статьи 103 Налогового кодекса № 1163-III от 24 апреля 1997 года и пункта q2) статьи 28 Закона № 1380-XIII от 20 ноября 1997 года о таможенном тарифе”. [↑](#footnote-ref-59)
60. Конвенция о договоре международной дорожной перевозки грузов (КДПГ) от 19.05.195619, к которой Республика Молдова присоединилась Постановлением Парламента №1318-XII от 02.03.1992. [↑](#footnote-ref-60)
61. П.501 Постановления Правительства №1140 от 02.11.2005 „Об утверждении Положения о введении в действие таможенных назначений, предусмотренных Таможенным кодексом Республики Молдова”. [↑](#footnote-ref-61)
62. Ст.50 Таможенного кодекса. [↑](#footnote-ref-62)
63. П.125 Постановления Правительства №1140 от 02.11.2005 „Об утверждении Положения о введении в действие таможенных назначений, предусмотренных Таможенным кодексом Республики Молдова”. [↑](#footnote-ref-63)
64. Постановление Правительства №904 от 13.11.2013 „об электронных процедурах таможенного оформления товаров”. [↑](#footnote-ref-64)
65. Приказ №346-O от 24.12.2009 об утверждении Технических правил о порядке печати, использования и заполнения таможенной декларации. [↑](#footnote-ref-65)
66. Закон о подаче петиций №190-XII от 19.07.1994. [↑](#footnote-ref-66)