

CVRM1149/2000

Внутренний номер: 319745

[Varianta în limba de stat](#)

[Карточка документа](#)



Республика Молдова

ПАРЛАМЕНТ

КОДЕКС Nr. 1149

от 20.07.2000

**ТАМОЖЕННЫЙ КОДЕКС
Республики Молдова***

Опубликован : 01.01.2007 в Monitorul Oficial Nr. ed.special.

ИЗМЕНЕН

[ЗП64 от 11.04.14, МО110-114/09.05.14 ст.286; в силу с 09.05.14](#)

[ЗП47 от 27.03.14, МО99-102/25.04.14 ст.251](#)

[ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14](#)

[ЗП275 от 15.11.13, МО291-296/13.12.13 ст.801](#)

[ЗП307 от 26.12.12, МО26/04.02.13 ст.95](#)

[ЗП221 от 19.10.12, МО228/31.10.12 ст.732; в силу с 01.11.12](#)

[ЗП178 от 11.07.12, МО190-192/14.09.12 ст.644; в силу с 14.09.12](#)

[ЗП158 от 05.07.12, МО155-159/27.07.12 ст.514; в силу с 01.11.12](#)

[ЗП33 от 06.03.2012, МО99-102/25.05.2012 ст.330](#)

[ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12](#)

[ЗП162 от 22.07.11, МО170-175/14.10.11 ст.498](#)

[ЗП66 от 07.04.11, МО110-112/08.07.11 ст.299](#)

[ЗП48 от 26.03.2011, МО53/04.04.2011 ст.114; в силу с 04.04.2011](#)

[ЗП109 от 04.06.2010, МО131-134/30.07.2010 ст.443](#)

[ЗП206 от 16.07.2010, МО141-144/10.08.2010 ст.517](#)

[ЗП193 от 15.07.2010, МО135-137/03.08.2010 ст.484; в силу с 01.01.2011](#)

[ЗП114 от 17.06.2010, МО121-123/16.07.2010 ст.378](#)

[ЗП56 от 25.03.10, МО44-46/30.03.10 ст.125](#)

[ЗП131-XVIII от 23.12.2009, МО23-24/12.02.2010 ст.35](#)

[ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010](#)

[ЗП172-XVI от 10.07.08, МО134-137/25.07.08 ст.543; в силу с 01.01.09](#)

[ЗП103-XVI от 16.05.08, МО117-119/04.07.08 ст.459](#)

[ЗП280-XVI от 14.12.07, МО94-96/30.05.08 ст.349](#)

[ЗП27-XVI от 22.02.08, МО47-48/07.03.08 ст.145](#)

[ЗП243-XVI от 16.11.07, МО194-197/14.12.07 ст.747](#)

[ЗП171-XVI от 19.07.07, МО112-116/03.08.07 ст.510](#)

*Повторно опубликован на основании Постановления Парламента Республики Молдова №

1546-XV от 25.02.98 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1998 г., № 26-27, ст. 176.

Изменен и дополнен законами Республики Молдова:

- 1) № 596-XV от 1.11.01 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2001 г., № 141-143, ст. 1105;
- 2) № 751-XV от 21.12.01 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2001 г., № 161, ст. 1313;
- 3) № 902-XV от 7.03.02 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002 г., № 40-42, ст. 260;
- 4) № 990-XV от 18.04.02 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002 г., № 59-61, ст. 441;
- 5) № 1022-XV от 25.04.02 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002 г., № 63-64, ст. 497;
- 6) № 1299-XV от 25.07.02 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002 г., № 115-116, ст. 930;
- 7) № 1440-XV от 8.11.02 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002 г., № 178-181, ст. 1354;
- 8) № 206-XV от 29.05.03 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2003 г., № 149-152, ст. 598;
- 9) № 453-XV от 14.11.03 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2003 г., № 244-247, ст. 978;
- 10) № 501-XV от 11.12.03 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2004 г., № 6-12, ст. 54;
- 11) № 3-XV от 5.02.04 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2004 г., № 42-44, ст. 251;
- 12) № 131-XV от 29.04.04 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2004 г., № 83-87, ст. 435;
- 13) № 167-XV от 27.05.04 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2004 г., № 100-103, ст. 520;
- 14) № 384-XV от 25.11.04 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2004 г., № 233-236, ст. 1001;
- 15) № 11-XV от 17.02.05 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2005 г., № 46-50, ст. 165;
- 16) № 60-XV от 28.04.05 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2005 г., № 92-94, ст. 431;
- 17) № 154-XV от 21.07.05 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2005 г., № 126-128, ст. 611;
- 18) № 289-XV от 11.11.05 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2005 г., № 164-167, ст. 816;
- 19) № 82-XVI от 6.04.06 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2006 г., № 66-69, ст. 285;
- 20) № 139-XVI от 2.06.06 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2006 г., № 98-101, ст. 453;
- 21) № 267-XVI от 28.07.06 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2006 г., № 138-141, ст. 686.

Примечание:

По всему тексту кодекса слова “Кодекс об административных правонарушениях” заменить словами “Кодекс Республики Молдова о правонарушениях” в соответствующем падеже; согласно [*ЗП131-XVIII от 23.12.2009, МО23-24/12.02.2010 ст.35*](#)

Парламент принимает настоящий кодекс.

Настоящий кодекс определяет правовые, экономические и организационные основы таможенного дела и направлен на защиту суверенитета и экономической безопасности Республики Молдова.

Раздел I
ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Глава 1
Таможенное дело

Статья 1. Основные понятия

В целях настоящего кодекса следующие основные понятия используются в значении:

1) товары - любое движимое имущество, предметы и другие ценности, в том числе валютные (наличная иностранная и национальная валюта, платежные инструменты и материализованные ценные бумаги, выраженные в иностранной и национальной валюте), природный газ, электрическая, тепловая, иные виды энергии и транспортные средства (являющиеся объектом внешнеэкономических сделок), за исключением указанных в пункте 4);

[Ст.1 пкт.1) изменен ЗПЗЗ от 06.03.2012, МО99-102/25.05.2012 ст.330]

[Ст.1 пкт.1) изменен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

2) отечественные товары – товары:

а) полностью полученные на таможенной территории Республики Молдова в соответствии с условиями, предусмотренными статьей 20 Закона о таможенном тарифе, и не включающие в себя товары, ввезенные из-за пределов таможенной территории Республики Молдова. Товары, полученные из товаров, помещенных под льготный таможенный режим, не считаются имеющими отечественный характер;

б) ввезенные из-за пределов таможенной территории Республики Молдова и выпущенные в свободное обращение;

с) полученные или произведенные на таможенной территории Республики Молдова либо из товаров, указанных в пункте б), либо из товаров, указанных в пунктах а) и б);

[Ст.1 пкт.2) в редакции ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.1 пкт.2) изменен ЗП103-XVI от 16.05.08, МО117-119/04.07.08 ст.459]

д) полностью полученные или достаточно переработанные в свободной зоне в соответствии с условиями, предусмотренными частью (41) статьи 7 Закона о зонах свободного предпринимательства № 440-XV от 27 июля 2001 года;

[Ст.1 пкт.2, подпкт.д) введен ЗП64 от 11.04.14, МО110-114/09.05.14 ст.286; в силу с 09.05.14]

3) иностранные товары - товары, не указанные в пункте 2);

4) транспортные средства - любые транспортные средства (не являющиеся объектом внешнеэкономических сделок), используемые для международных перевозок пассажиров и товаров, включая контейнеры и другое транспортное оборудование;

[Ст.1 пкт.4) изменен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

4¹) транспортное средство – самоходная или несамоходная механическая система, предназначенная для перевозки людей и грузов или оснащенная механизмами, которые могут выполнять определенные работы;

[Ст.1 пкт.4¹) введен ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

5) перемещение через таможенную границу - совершение действий по ввозу на таможенную территорию Республики Молдова или вывозу с этой территории товаров и транспортных средств любым способом, включая пересылку в международных почтовых отправлениях, использование трубопроводного транспорта и линий электропередачи. Указанные действия предусматривают:

- при ввозе товаров и транспортных средств на таможенную территорию Республики Молдова и при ввозе с территории таможенных складов на остальную часть таможенной территории республики - фактическое пересечение таможенной границы;

- при вывозе товаров и транспортных средств с таможенной территории Республики Молдова и при ввозе товаров и транспортных средств с остальной части таможенной территории республики на территорию таможенных складов - подачу таможенной декларации или иное действие, непосредственно направленное на реализацию намерения вывезти либо ввезти товары и транспортные средства;

[Ст.1 пкт.5) изменен ЗП307 от 26.12.12, МО26/04.02.13 ст.95]

6) лица - физические и юридические лица, за исключением отдельных случаев, предусмотренных настоящим кодексом;

7) лица из Республики Молдова - предприятия, учреждения и организации с местонахождением в Республике Молдова, созданные в соответствии с законодательством;

юридические и физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью в соответствии с законодательством, зарегистрированные на территории Республики Молдова; граждане Республики Молдова;

8) иностранные лица - лица, не указанные в пункте 7);

9) лица, перемещающие товары через таможенную границу - собственники товаров, их владельцы либо другие лица, предусмотренные настоящим кодексом;

10) таможня, таможенный пост - подразделения таможенного органа, в которых полностью или частично осуществляются формальности, предусмотренные таможенными правилами;

11) должностное лицо таможенных органов - лицо, наделенное на постоянной или временной основе, в силу закона, правами и обязанностями по осуществлению функций таможенных органов либо действий административно-распорядительного, организационного и хозяйственного характера;

12) офицер по уголовному преследованию Таможенной службы - должностное лицо таможенного органа, уполномоченное осуществлять уголовное преследование по преступлениям, относящимся к компетенции таможенных органов;

13) декларант – любое лицо, имеющее право распоряжаться товарами и/или транспортными средствами, которое оформляет таможенную декларацию от своего имени или от имени которого оформляется таможенная декларация;

[Ст.1 пкт.13) в редакции ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

13¹) прямое представительство – отношение, в котором таможенный брокер действует от имени и за счет другого лица;

[Ст.1 пкт.13¹) введен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

13²) не прямое представительство – отношение, в котором таможенный брокер действует от своего имени, но за счет другого лица;

[Ст.1 пкт.13²) введен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

14) перевозчик - лицо, фактически перемещающее товары через таможенную границу либо являющееся ответственным за использование транспортного средства;

15) выпуск в свободное обращение – действие, которым таможенный орган оставляет товары и транспортные средства после их таможенного оформления в безусловном и неограниченном распоряжении лица;

[Ст.1 пкт.15) в редакции ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

16) условный выпуск - выпуск в свободное обращение товаров и транспортных средств, сопряженный с обязательствами лица соблюдать установленные ограничения, требования или условия;

[Ст.1 пкт.16) изменен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

17) таможенный режим - совокупность таможенных правил, определяющих статус товаров и транспортных средств в соответствии с целями операции и предназначением товаров;

[Ст.1 пкт.17) изменен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

18) разрешение на выпуск - передача таможенными органами товаров или транспортных средств после их таможенного оформления в полное распоряжение лица в целях, предусмотренных применяемым таможенным режимом;

19) таможенное оформление - процедура помещения товаров и транспортных средств под определенный таможенный режим и завершение действия этого режима в соответствии с положениями настоящего кодекса;

20) таможенный надзор – меры, осуществляемые главным образом таможенными органами с целью обеспечения соблюдения таможенных правил и, при необходимости, других положений, касающихся товаров, находящихся под таможенным надзором;

[Ст.1 пкт.20) в редакции ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

21) таможенный контроль – совокупность мер, осуществляемых таможенными органами

в целях применения и соблюдения законов и правил, применение которых возложено на таможенные органы;

[Ст.1 пкт.21) в редакции ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

[Ст.1 пкт.21) изменен ЗП114 от 17.06.2010, МО121-123/16.07.2010 ст.378]

21¹) последующий контроль – проверка сведений, содержащихся в таможенной декларации и сопутствующих документах, проверка наличия и подлинности документов, предусмотренных для действия определенного таможенного назначения или таможенного режима, рассмотрение бухгалтерской отчетности и всех документов во всех формах, включая компьютерную, осмотр транспортных средств, складских помещений, товаров в случае, когда они еще могут быть идентифицированы;

[Ст.1 пкт.21¹) введен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

22) таможенные операции - совокупность мер, осуществляемых таможенными органами по проверке товаров и транспортных средств, личный досмотр, контроль бухгалтерских документов, таможенных складов, магазинов duty free и свободных зон, оформление таможенных документов, взыскание таможенных платежей и совершение таможенными органами других действий в области таможенного дела;

23) таможенная декларация - односторонний таможенный документ, в котором лицо отражает свое волеизъявление относительно помещения товаров под определенное таможенное назначение в порядке, установленном таможенным законодательством;

24) меры экономической политики - ограничения на ввоз в Республику Молдова и вывоз из нее товаров и транспортных средств, установленные исходя из интересов экономической политики, предусматривающие лицензирование, квотирование, налогообложение, установление минимальных и максимальных цен;

25) таможенный тариф - каталог, включающий номенклатуру товаров, ввозимых на таможенную территорию или вывозимых с нее, а также размер таможенных пошлин, взимаемых с данных товаров;

26) таможенные платежи - платежи, взимаемые таможенными органами в соответствии с законодательством при ввозе и вывозе товаров: таможенная пошлина, налоги (налог на добавленную стоимость, акцизы), сбор за осуществление таможенных процедур, другие платежи;

[Ст.1 пкт.26 изменен ЗП114 от 17.06.2010, МО121-123/16.07.2010 ст.378]

27) таможенная пошлина - плата, взимаемая таможенными органами в соответствии с тарифом на импортируемые товары;

28) сбор за осуществление таможенных процедур - плата за услуги, предоставленные таможенными органами в сфере таможенной деятельности; перечень таких услуг и размер платы за них предусмотрены законодательством;

29) налоги - налоги, взимание которых возложено на таможенные органы;

30) таможенное законодательство - совокупность нормативных актов, регулирующих импорт, экспорт, транзит товаров и применение к ним различных таможенных назначений, включая запретительные, ограничительные и надзорные меры, а также нормативные акты, принятые Таможенной службой в рамках своей компетенции;

31) таможенные правила - положения настоящего кодекса, Регламента о применении Таможенного кодекса, а также других нормативных актов, касающихся таможенного дела;

32) таможенное назначение - помещение товаров под таможенный режим, размещение их в свободной зоне, в магазине duty free, реэкспорт, реимпорт, уничтожение, отказ в пользу государства;

33) элементы налогообложения - процентная ставка или установленный на единицу товара тариф, предусмотренные Законом о таможенном тарифе, а также методы определения таможенной стоимости и правила происхождения, установленные законодательством;

34) лицо, осуществляющее операцию - лицо, от имени которого оформлена таможенная декларация (декларант), или лицо, которому переданы права и обязанности вышеуказанного

лица (декларанта) в отношении таможенного назначения;

35) 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;

36) таможенный плательщик - лицо, обязанное погасить таможенное обязательство;

37) продукты переработки - все товары (продукты), полученные в результате помещения под таможенный режим переработки на таможенной территории или переработки вне таможенной территории;

38) переработанные продукты - все товары (продукты), полученные в результате помещения под таможенный режим переработки под таможенным контролем;

39) эквивалентные товары - отечественные товары, использованные вместо ввезенных товаров для производства продуктов переработки;

40) нормы выхода - количество или процентное содержание продуктов переработки, полученных в результате переработки или преобразования определенного количества товаров;

41) товары, запрещенные к ввозу - товары, помещение которых под какое-либо таможенное назначение запрещается;

42) товары, ограниченные к ввозу - товары, помещение которых под какое-либо таможенное назначение обусловлено выполнением определенных условий, предусмотренных законодательством;

43) 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 (при соблюдении условий, предусмотренных частями (3) и (14) статьи 10 Закона о порядке ввоза в Республику Молдова и вывоза с ее территории имущества физическими лицами) с последующей его регистрацией в информационной системе Таможенной службы. В случае применения декларирования действием таможенные документы не выдаются;

[Ст.1 пкт.43) изменен ЗП64 от 11.04.14, МО110-114/09.05.14 ст.286; в силу с 09.05.14]

[Ст.1 пкт.43) изменен ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

[Ст.1 пкт.43) изменен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

44) декларация правообладателя – декларация обладателя права интеллектуальной собственности, посредством которой последний принимает на себя ответственность перед всеми вовлеченными лицами в случае, когда судебной инстанцией установлено, что товары не нарушают ни одно из прав интеллектуальной собственности, и соглашается нести все расходы, которые могут возникнуть в связи с хранением товаров и другими операциями, осуществляемыми под таможенным надзором, включая расходы по уничтожению товаров;

[Ст.1 пкт.44) введен ЗП103-XVI от 16.05.08, МО117-119/04.07.08 ст.459]

45) право интеллектуальной собственности – авторское право, смежные права, право на охраняемые товарные знаки или знаки обслуживания, право на промышленные рисунки и модели, право на географические указания, право на патенты на изобретения, право на дополнительное свидетельство об охране, право на сорта растений;

[Ст.1 пкт.45) введен ЗП103-XVI от 16.05.08, МО117-119/04.07.08 ст.459]

46) авторское право – право интеллектуальной собственности, признанное за физическим или юридическим лицом, создавшим оригинальное произведение в области литературы, искусства или науки, независимо от вида творчества, способа или конкретной формы выражения, а также от его ценности и предназначения, или за другими законными владельцами (физическими или юридическими лицами);

[Ст.1 пкт.46) введен ЗП103-XVI от 16.05.08, МО117-119/04.07.08 ст.459]

47) смежные права – права интеллектуальной собственности, отличные от авторских прав, которыми пользуются артисты-исполнители в отношении собственных интерпретаций или

исполнений, производители звукозаписей и производители аудио-, видеозаписей в отношении собственных записей и телерадиоорганизации в отношении собственных передач и программ;

[Ст.1 пкт.47) введен ЗП103-XVI от 16.05.08, МО117-119/04.07.08 ст.459]

48) объект интеллектуальной собственности – результаты интеллектуальной деятельности, подтвержденные соответствующими правами их обладателей на пользование ими, включающие: объекты промышленной собственности (изобретения, полезные модели, сорта растений, топографии интегральных схем, наименования мест происхождения товаров, товарные знаки и знаки обслуживания, промышленные рисунки и модели), объекты авторского права и смежных прав (литературные произведения, произведения искусства, науки и т.д., включая компьютерные программы и базы данных), коммерческую тайну (ноу-хау) и т.д.;

[Ст.1 пкт.48) введен ЗП103-XVI от 16.05.08, МО117-119/04.07.08 ст.459]

49) правообладатель – владелец права интеллектуальной собственности или его представитель либо иное лицо, правомочное пользоваться правом интеллектуальной собственности, или его представитель;

[Ст.1 пкт.49) введен ЗП103-XVI от 16.05.08, МО117-119/04.07.08 ст.459]

50) контрафактные товары:

а) любые товары, включая их упаковку, маркированные без разрешения товарным знаком, идентичным другому законно зарегистрированному знаку, либо товарным знаком, который своими основными элементами не отличается от законно зарегистрированного товарного знака для того же вида товаров, вследствие чего нарушаются права обладателя законного знака;

б) любые символы товарных знаков или знаков обслуживания (включая логотипы, этикетки, самоклеющуюся основу, брошюры, инструкции по использованию или гарантийные документы с данным символом), даже представленные отдельно, аналогичные товарам, определенным в пункте а);

с) любые упаковки, несущие на себе товарные знаки контрафактных товаров, даже представленные отдельно, аналогичные товарам, определенным в пункте а);

[Ст.1 пкт.50) введен ЗП103-XVI от 16.05.08, МО117-119/04.07.08 ст.459]

51) товары, нарушающие право интеллектуальной собственности:

а) контрафактные товары;

б) пиратские произведения;

с) товары, нарушающие права на патент на изобретение, на дополнительное свидетельство об охране, на наименование места происхождения товара или на географическое указание либо на патент на сорта растений.

Приравнивается к вышеуказанным товарам любая печать или матрица, предназначенная или приспособленная для изготовления таких товаров, нарушающих право интеллектуальной собственности, при условии, что использование этой печати или матрицы нарушает права ее обладателя.

[Ст.1 пкт.51) введен ЗП103-XVI от 16.05.08, МО117-119/04.07.08 ст.459]

52) лицевая карточка таможенного плательщика – индивидуальная карточка учета физического или юридического лица, отражающая возникновение, изменение, погашение или аннулирование таможенного обязательства по совершенным внешнеэкономическим сделкам;

[Ст.1 пкт.52) введен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

53) повестка посттаможенного аудита – письменное требование, которым лицо приглашается в таможенный орган для подачи документов или представления иной уместной информации для проведения посттаможенного аудита;

[Ст.1 пкт.53) введен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

54) банковская повестка – адресованное финансовому учреждению (его отделению или филиалу) письменное требование особого рода о представлении им информации о лице,

подвергшемся или подлежащем посттаможенному аудиту, и об операциях на банковских счетах соответствующего лица;

[Ст.1 пкт.54) введен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

55) обязательная информация о происхождении товаров – информация о происхождении товаров, выданная Таможенной службой, являющаяся обязательной для таможен (таможенных постов);

[Ст.1 пкт.55) введен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

56) заявитель обязательной информации о происхождении товаров – любое лицо, письменно обращающееся за предоставлением обязательной информации о происхождении товаров;

[Ст.1 пкт.56) введен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

57) владелец обязательной информации о происхождении товаров – лицо, на чье имя выдается обязательная информация о происхождении товаров.

[Ст.1 пкт.57) введен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

58) *принудительное исполнение* – действия, предпринимаемые таможенным органом для принудительного взыскания просроченного таможенного обязательства;

[Ст.1 пкт.58) введен ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

59) *просроченное обязательство* – подлежащее исполнению обязательство после истечения сроков, установленных действующим законодательством;

[Ст.1 пкт.59) введен ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

60) *риск* – вероятность наступления события, которое:

- а) препятствует правильному применению законодательства;
- б) ущемляет финансовые интересы Республики Молдова;
- с) представляет угрозу охране и безопасности Республики Молдова, здоровью населения, окружающей среды или потребителей;

[Ст.1 пкт.60) введен ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

61) *управление рисками* – систематическое определение рисков и осуществление всех необходимых мер для ограничения подверженности рискам. Включает в себя такие виды деятельности, как сбор данных и информации, анализ и оценка рисков, определение и принятие необходимых мер, соответственно надзор и периодический пересмотр процесса и достигнутых результатов, на основе национальных и международных источников и стратегий;

[Ст.1 пкт.61) введен ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

62) *коридор таможенного контроля* – автоматизированно определяемая система, предшествующая таможенной декларации, в процессе таможенного контроля. Каждый коридор представляет собой уровень контроля, подлежащего применению к таможенной декларации, а именно:

- *зеленый коридор* – коридор таможенного контроля, позволяющий предоставить разрешение на выпуск без проведения документального и физического контроля;

- *желтый коридор* – коридор таможенного контроля, позволяющий предоставить разрешение на выпуск после проведения документального контроля и без проведения физического контроля;

- *красный коридор* – коридор таможенного контроля, позволяющий предоставить разрешение на выпуск после проведения документального и физического контроля;

- *синий коридор* – коридор таможенного контроля, позволяющий предоставить разрешение на выпуск бенефициарам упрощенных процедур без проведения документального и физического контроля, с применением анализа рисков в целях установления необходимости проведения последующего контроля;

[Ст.1 пкт.62) введен ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

63) *транспортная накладная* – таможенный документ строгой отчетности, составляемый в трех экземплярах, используемый в целях обеспечения таможенного надзора за товарами и транспортными средствами в рамках операций транзита по таможенной территории

Республики Молдова. Форма транспортной накладной устанавливается Таможенной службой

[Ст.1 пкт.63) введен ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

Статья 2. Таможенное дело

(1) Таможенное дело включает в себя внедрение таможенной политики, обеспечение соблюдения таможенных правил при перемещении через таможенную границу Республики Молдова товаров, транспортных средств и лиц, взимание таможенных платежей, таможенное оформление, таможенный контроль и надзор.

[Ст.1 ч.(1) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(2) Таможенное дело развивается в соответствии с общепринятыми международными нормами и практикой. Республика Молдова принимает участие в международном сотрудничестве в области таможенного дела.

[Ст.3 утратила силу согласно ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

Статья 4. Таможенная территория и таможенная граница Республики Молдова

(1) Территория Республики Молдова составляет единую таможенную территорию, включающую сухопутную территорию, внутренние и территориальные воды и воздушное пространство над ними.

(2) На территории Республики Молдова могут находиться свободные зоны и таможенные склады. Свободные зоны и таможенные склады являются частью таможенной территории Республики Молдова (далее - таможенная территория), на которой применяется соответствующий таможенный режим.

(3) Государственная граница Республики Молдова, периметры таможенных складов являются таможенной границей Республики Молдова (далее - таможенная граница).

[Ст.4 ч.(3) изменена ЗП307 от 26.12.12, МО26/04.02.13 ст.95]

Статья 5. Международная экономическая интеграция

В интересах развития международной экономической интеграции Республика Молдова создает с другими государствами таможенные союзы, зоны свободной торговли, заключает соглашения по вопросам таможенного сотрудничества.

Статья 6. Таможенное законодательство

(1) Таможенное законодательство включает в себя настоящий кодекс, Закон о таможенном тарифе, иные нормативные акты, а также международные соглашения в области таможенного дела, одной из сторон которых является Республика Молдова.

(2) Таможенное дело осуществляется в соответствии с законодательством, действующим на день принятия таможенным органом таможенной декларации и иных документов, за исключением случаев, предусмотренных законодательством. При незаконном перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу таким днем считается день фактического перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу.

(3) При разработке проектов законодательных и нормативных актов в таможенной области, регулирующих предпринимательскую деятельность, Правительство составляет акт анализа последствий регулирования. По представленным депутатами законодательным инициативам акт анализа последствий регулирования составляется Правительством в процессе согласования в соответствии с утвержденной им методологией.

[Ст.6 ч.(3) введена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

Статья 6¹. Защита прав и интересов лиц

Защита прав и интересов таможенных плательщиков осуществляется в судебном или ином порядке, предусмотренном настоящим кодексом и другими нормативными актами. Все сомнения, возникающие при применении таможенного законодательства, должны толковаться в пользу таможенного плательщика.

[Ст.6¹ введена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

Статья 7. Международные соглашения

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.

Глава 2

Организация таможенного дела

Статья 8. Руководство таможенным делом

Специализированным публичным органом, осуществляющим непосредственное руководство таможенным делом в Республике Молдова, является Таможенная служба.

[Ст.8 изменена ЗП109 от 04.06.2010, МО131-134/30.07.2010 ст.443]

[Ст.8¹ утратило силу ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

[Ст.8¹ введена ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

Статья 9. Таможенные органы

(1) Таможенное дело непосредственно осуществляют таможенные органы.

(2) Таможенные органы являются правоохранительными органами и составляют единую систему, в которую входят Таможенная служба, таможни и таможенные посты.

(3) Статус, функции и полномочия Таможенной службы определяются настоящим кодексом и Правительством.

(4) Создание, реорганизация и ликвидация структурных подразделений Таможенной службы (таможен, таможенных постов) осуществляются службой.

(5) Никакие органы публичной власти, кроме Парламента и Правительства, не вправе принимать решения, затрагивающие компетенцию таможенных органов, изменять их функции, возлагать на них дополнительные задачи или иным образом вмешиваться в их деятельность.

Статья 10. Таможенные лаборатории, учебные заведения и предприятия, подведомственные Таможенной службе

(1) Для проведения экспертиз и исследований товаров в таможенных целях Таможенной службой создаются таможенные лаборатории.

(2) В целях подготовки кадров для таможенных органов и повышения их квалификации в системе Таможенной службы действуют учебные заведения.

(3) Таможенная служба создает вычислительные центры, полиграфические и строительно-эксплуатационные предприятия, деятельность которых способствует решению задач, возложенных на таможенные органы.

(4) Имущество таможенных органов, таможенных лабораторий, учебных заведений и предприятий, подведомственных Таможенной службе, является государственной собственностью и не подлежит приватизации. Управление этим имуществом осуществляет Таможенная служба.

Статья 11. Основные функции таможенных органов

Таможенные органы осуществляют следующие основные функции:

a) участвуют в разработке таможенной политики государства и внедряют ее;

[Ст.11 пкт.а) изменен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

b) обеспечивают соблюдение таможенного и налогового законодательства; принимают меры по защите прав и законных интересов лиц при осуществлении таможенного дела;

[Ст.11 пкт.б) изменен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

c) обеспечивают в пределах своей компетенции экономическую безопасность государства;

d) защищают экономические интересы государства;

e) применяют средства таможенного регулирования торгово-экономических отношений;

f) взимают таможенные пошлины, налоги и иные таможенные платежи;

g) участвуют в разработке мер экономической политики в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу, реализуют эти меры;

h) ведут борьбу с контрабандой, нарушениями таможенных правил и налогового

законодательства, касающегося товаров, перемещаемых через таможенную границу, пресекают незаконный оборот через таможенную границу наркотических средств, оружия, предметов, имеющих художественную, историческую и археологическую ценность, объектов интеллектуальной собственности, видов животных и растений, находящихся под угрозой исчезновения, их частей и дериватов, других товаров;

i) оказывают содействие в предупреждении и борьбе с отмыванием денег и международным терроризмом;

[Ст.11 пкт.i) в редакции ЗП243-XVI от 16.11.07, МО194-197/14.12.07 ст.747]

j) осуществляют и совершенствуют таможенный контроль и таможенное оформление, создают условия, способствующие ускорению товарооборота через таможенную границу;

k) способствуют ведению и участвуют в ведении таможенной статистики внешней торговли и специальной таможенной статистики;

l) содействуют осуществлению мер по защите государственной безопасности, общественного порядка, нравственности, жизни и здоровья человека, защите животных и растений, охране окружающей среды, защите внутреннего рынка;

m) осуществляют таможенный контроль валютных ценностей в пределах своей компетенции;

n) обеспечивают выполнение международных обязательств Республики Молдова в части, касающейся таможенного дела; участвуют в разработке международных соглашений в области таможенного дела; осуществляют сотрудничество с таможенными и иными компетентными органами иностранных государств, международными организациями, занимающимися вопросами таможенного дела;

o) проводят научно-исследовательские работы и консультирование в области таможенного дела;

[Ст.11 пкт.o) изменен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

p) развивают свою материально-техническую и социальную базу, создают необходимые условия труда для работников;

[Ст.11 пкт.p) изменен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

г) осуществляют управление системой сертификации происхождения в случаях, установленных Правительством, в том числе сертификацию происхождения товаров и выдачу за плату сертификатов происхождения при экспорте товаров;

s) осуществляют деятельность по управлению рисками;

[Ст.11 пкт.s) в редакции ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

t) обеспечивают распространение таможенного законодательства и доступ к информации, представляющей общественный интерес;

[Ст.11 пкт.t) в редакции ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

u) развивают публично-частное партнерство в таможенной сфере и сотрудничают с деловой средой;

[Ст.11 пкт.u) в редакции ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

v) выполняют иные функции, установленные законодательством.

[Ст.11 пкт.v) в редакции ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

Статья 12. Нормативные акты Таможенной службы

(1) Таможенная служба издает в пределах своей компетенции нормативные акты по таможенному делу, обязательные для исполнения всеми таможенными и иными государственными органами, а также лицами.

(2) Нормативные акты, изданные Таможенной службой, вступают в силу в соответствии с законодательством.

Статья 13. Флаг и опознавательные

знаки таможенных органов

Таможенные органы и находящиеся в их распоряжении морские и речные суда имеют флаг, а автотранспортные средства и воздушные суда - опознавательные знаки, утвержденные Правительством.

Статья 14. Взаимодействие таможенных органов с
иными правоохранительными
органами и лицами

(1) В целях решения задач таможенного дела таможенные органы взаимодействуют с иными правоохранительными органами и лицами, которые обязаны оказывать содействие таможенным органам в решении возложенных на них задач.

(2) Таможенные органы вправе в пределах своей компетенции допускать выполнение другими лицами под своим контролем отдельных таможенных действий.

Статья 15. Таможенное оформление вне мест
нахождения таможенного органа

Лица, заинтересованные в том, чтобы таможенное оформление производилось непосредственно на их территориях или в их помещениях, а не в местах нахождения таможенных органов, предоставляют этим органам необходимые служебные и бытовые помещения, оборудование и средства связи в безвозмездное пользование.

Статья 16. Предоставление земельных участков
таможенным органам

Таможенным органам предоставляются для таможенных целей в бессрочное пользование земельные участки.

Статья 17. Отношение к информации

(1) Информация, предоставленная таможенным органам лицами, может использоваться только в таможенных целях.

(2) Информация, составляющая государственную тайну, коммерческую тайну, а также другая официальная информация ограниченного доступа не должна разглашаться, использоваться должностными лицами таможенных органов в личных целях, передаваться третьим лицам, а также государственным органам, за исключением случая, когда соответствующее разрешение выдано судьей по уголовному преследованию в рамках уголовного дела, возбужденного в отношении конкретного хозяйствующего субъекта, а в части другой официальной информации ограниченного доступа – если она имеет важное значение в рамках конкретного уголовного дела.

[Ст.17 ч.(2) изменена ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

[Ст.17 ч.(2) изменена ЗП66 от 07.04.11, МО110-112/08.07.11 ст.299]

(3) По простому запросу Таможенная служба предоставляет только информацию общего характера.

[Ст.17 ч.(3) введена ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

Статья 17¹. Обмен информацией

(1) Обмен информацией между таможенными органами, а также между таможенными органами и хозяйствующими субъектами в соответствии с настоящим кодексом осуществляется с использованием методов электронной обработки данных. Случаи и условия, при которых обмен информацией может осуществляться с использованием операций, иных чем электронные методы обработки данных, устанавливаются законодательством.

(2) Таможенная служба, лица, проживающие в Республике Молдова и иностранные лица могут обмениваться любой информацией, прямо не предусмотренной таможенным законодательством, в частности, в целях взаимодействия по управлению рисками. Этот обмен может осуществляться в рамках письменного соглашения и может включать доступ таможенного органа к информационным системам лиц.

[Ст.17¹ введена ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

[Ст.18 утратила силу ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

Раздел II
ПЕРЕМЕЩЕНИЕ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ
ТОВАРОВ И ТРАНСПОРТНЫХ
СРЕДСТВ. ТАМОЖЕННЫЕ РЕЖИМЫ

Глава 3
Основные принципы перемещения товаров
и транспортных средств. Виды таможенных
режимов

Статья 19. Право ввоза в Республику Молдова и вывоза из нее товаров и транспортных средств

(1) Все лица на равных основаниях имеют право на ввоз в Республику Молдова и вывоз из нее товаров и транспортных средств.

(2) Никто не может быть лишен права или ограничен в праве на ввоз в Республику Молдова и вывоз из нее товаров и транспортных средств, за исключением случаев, предусмотренных настоящим кодексом и другими нормативными актами.

Статья 20. Запрещение ввоза в Республику Молдова и вывоза из нее товаров и транспортных средств

(1) Ввоз в Республику Молдова и вывоз из нее отдельных товаров и транспортных средств могут быть запрещены законодательством исходя из интересов государственной безопасности, защиты общественного порядка, нравственности, охраны окружающей среды, предметов, имеющих художественную, историческую и археологическую ценность, защиты прав на интеллектуальную собственность, защиты внутреннего рынка, а также исходя из других интересов Республики Молдова.

(2) Товары и транспортные средства, подпадающие под действие части (1), подлежат соответственно немедленному вывозу из Республики Молдова либо возврату в нее, если не предусмотрена их конфискация в соответствии с национальным законодательством и международными соглашениями, одной из сторон которых является Республика Молдова.

(3) Вывоз из Республики Молдова или возврат в нее товаров и транспортных средств производится лицом, перемещающим товары, либо перевозчиком за собственный счет. При невозможности немедленного вывоза или возврата товары и транспортные средства передаются на склады временного хранения, предельный срок хранения в которых составляет трое суток.

(4) Запрещается ввоз и/или помещение под таможенные режимы импорта, таможенного склада, под таможенное назначение свободной зоны:

- автотранспортных средств, классифицируемых по товарной позиции 8702, предназначенных для перевозки более 20 человек, и по товарным позициям 8704 и 8705, а также двигателей и кузовов к ним, со сроком эксплуатации свыше 10 лет;

- тракторов, классифицируемых по товарным позициям 8701 10 000, 8701 20, 8701 30, 8701 90 900, а также двигателей и кузовов к ним, со сроком эксплуатации свыше 12 лет;

- тракторов, классифицируемых по товарным позициям 8701 90 110 – 8701 90 500, а также двигателей и кузовов к ним, со сроком эксплуатации свыше 20 лет;

- автотранспортных средств, классифицируемых по товарной позиции 8703 (за исключением ретроавтомобилей), а также двигателей и кузовов к ним, со сроком эксплуатации свыше 10 лет;

- автотранспортных средств, предназначенных для перевозки не более 20 человек, классифицируемых по товарной позиции 8702, а также двигателей и кузовов к ним, со сроком эксплуатации свыше 7 лет.

[Ст.20 ч.(4) в редакции ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

[Ст.20 ч.(4) изменена ЗП178 от 11.07.12, МО190-192/14.09.12 ст.644; в силу с 01.01.13]

[Ст.20 ч.(4) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.20 ч.(4) изменена ЗП206 от 16.07.2010, МО141-144/10.08.2010 ст.517]

1) дипломатическими представительствами, консульскими учреждениями,

международными организациями, имеющими дипломатический статус, а также членами их персонала (и членами их семей), аккредитованными в Республике Молдова;

2) физическими лицами-нерезидентами в связи со служебной необходимостью или для личного пользования при соблюдении следующих условий:

а) лица-нерезиденты являются собственниками этих транспортных средств;

б) лица-нерезиденты временно проживают на территории Республики Молдова, что подтверждено соответствующими документами;

с) транспортные средства состоят на постоянном учете в других государствах.

(5) Физические и юридические лица, получившие право собственности на автотранспортные средства, ввезенные в Республику Молдова, отвечают за уплату ввозных платежей, если эти средства не прошли таможенное оформление в таможенных органах.

(6) Автотранспортные средства, которые при ввозе в Республику Молдова не были помещены под какой-либо таможенный режим или таможенное назначение, не могут быть зарегистрированы в Министерстве информационных технологий и связи. Запрещается первичная регистрация автотранспортных средств, кузовов и двигателей, запрещенных к ввозу на территорию Республики Молдова.

[Ст.20 ч.(6) изменена ЗП109 от 04.06.2010, МО131-134/30.07.2010 ст.443]

(7) Государственная регистрация автотранспортных средств на основании документов о собственности осуществляется при условии представления установленных центральным органом Таможенной службы таможенных документов, подтверждающих разрешение выпуска транспортного средства в свободное обращение на территории Республики Молдова Таможенной службой.

(8) При исчислении срока эксплуатации автотранспортного средства, двигателя и кузова за основу принимается год выпуска. Год выпуска устанавливается на основании данных, содержащихся в свидетельстве о регистрации (техническом паспорте) и VIN-коде (идентификационном номере автотранспортного средства). В случае несоответствия данных, содержащихся в регистрационных документах, данным VIN-кода за основу принимаются данные завода-изготовителя автотранспортного средства или информация, полученная от официальных дилеров изготовителей машин. В случае представления лицом копий регистрационных актов, ранее выданных страной-экспортером автотранспортного средства, и наличия подозрений относительно года выпуска, указанного в этих копиях, год выпуска устанавливается на основе данных завода-изготовителя или информации, полученной от официальных дилеров изготовителей машин. При невозможности установления этими методами года выпуска автотранспортного средства, подлежащего учету в Государственном регистре транспорта, вносится соответствующая пометка в информационную систему «Asycuda World».

[Ст.20 ч.(8) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

[Ст.20 ч.(8) введена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.20 ч.(8) утратила силу ЗП114 от 17.06.2010, МО121-123/16.07.2010 ст.378]

(9) Ввоз и помещение под любое таможенное назначение бывших в употреблении резиновых шин и покрышек (товарная позиция 4012 20), отходов, обрезков и скрапа резины (кроме твердой резины), порошков и гранул, полученных из них (товарная позиция 4004 00 000), бывших в употреблении частей и принадлежностей для автомобилей запрещается.

[Ст.20 ч.(9) изменена ЗП178 от 11.07.12, МО190-192/14.09.12 ст.644; в силу с 14.09.12]

[Ст.20 ч.(9) введена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(10) В отступление от положений части (9) допускается ввоз в режиме транзита товаров, указанных в части (9), при условии предъявления на соответствующую партию уведомления о трансграничной перевозке отходов, выданного согласно действующим нормативным положениям.

[Ст.20 ч.(10) введена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

Статья 21. Ограничения на ввоз в Республику

Молдова и вывоз из нее товаров и

транспортных средств

(1) На ввоз в Республику Молдова и вывоз из нее товаров и транспортных средств могут устанавливаться ограничения в целях выполнения Республикой Молдова международных обязательств, реализации экономической политики, защиты суверенитета страны, внутреннего рынка и в иных целях, предусмотренных национальным законодательством и международными соглашениями, одной из сторон которых является Республика Молдова.

(2) Расходы, возникшие у лица, перемещающего товары через таможенную границу, либо у перевозчика в связи с введением указанных в части (1) ограничений, государственными органами не возмещаются.

Статья 22. Порядок перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу

Перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу производится в соответствии с их таможенным назначением в порядке, предусмотренном настоящим кодексом и другими нормативными актами.

[Ст.22 изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

Статья 23. Таможенные режимы

(1) Устанавливаются следующие виды таможенных режимов:

1) окончательные таможенные режимы:

- а) импорт;
- б) экспорт;

2) льготные таможенные режимы:

- а) транзит;
- б) таможенный склад;
- с) переработка на таможенной территории (с условным освобождением);
- д) переработка под таможенным контролем;
- е) временный ввоз;
- ф) переработка вне таможенной территории.

(2) Из указанных в части (1) режимов являются экономическими:

- а) таможенный склад;
- б) переработка на таможенной территории;
- с) переработка под таможенным контролем;
- д) временный ввоз;
- е) переработка вне таможенной территории.

Статья 24. Выбор и изменение таможенного назначения

Лицо вправе в любое время выбрать любое таможенное назначение, а также любой таможенный режим, предусмотренный статьей 23, или изменить его на другое/другой независимо от количества, характера, страны происхождения или назначения товаров и транспортных средств, если эти действия не противоречат положениям настоящего кодекса и других нормативных актов.

[Ст.24 в редакции ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

Статья 25. Таможенное оформление и таможенный контроль

Товары и транспортные средства подлежат таможенному оформлению и таможенному контролю в порядке, предусмотренном настоящим кодексом и другими нормативными актами.

Статья 26. Место и время пересечения товарами и транспортными средствами таможенной границы

(1) Пересечение товарами и транспортными средствами таможенной границы допускается только в местах, определенных таможенными органами, и только во время работы

последних.

(2) С согласия таможенных органов товары и транспортные средства могут пересекать таможенную границу и в иных местах и вне времени работы таможенных органов.

**Статья 27. Распоряжение и пользование товарами
и транспортными средствами,
перемещаемыми через таможенную границу**

Распоряжение и пользование товарами и транспортными средствами, перемещаемыми через таможенную границу, осуществляются в соответствии с их таможенными режимами, настоящим кодексом и другими нормативными актами.

[Ст.28 утратила силу согласно ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

Глава 4

Общие положения о льготных таможенных режимах и экономических таможенных режимах

**Статья 29. Общие положения о льготных
таможенных режимах**

(1) Льготные таможенные режимы - операции временного характера, прямым следствием которых является условное полное или частичное освобождение от уплаты таможенных платежей.

(2) Таможенные органы разрешают помещение товаров под льготный таможенный режим только при возможности обеспечения надзора и контроля за этим режимом. Дополнительные расходы в связи с предоставлением льготного таможенного режима несет лицо, осуществляющее операцию.

(3) При выдаче разрешения таможенный орган устанавливает срок и условия действия и завершения льготного таможенного режима. Срок завершения льготного таможенного режима, за исключением таможенного режима транзита, может быть продлен таможенным органом, разрешившим применение режима, или, в случае отказа, вышестоящим таможенным органом по мотивированному письменному заявлению лица, осуществляющего операцию, поданному в течение первоначально установленного срока.

[Ст.29 ч.(3) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(4) 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.

(5) Льготные таможенные режимы, за исключением транзита, завершающегося согласно статье 45, завершаются путем помещения первоначальных товаров либо продуктов переработки или переработанных продуктов под иное таможенное назначение.

(6) Таможенный орган самостоятельно завершает льготный таможенный режим в случае, когда лицо, осуществляющее операцию, не решает вопрос о размещении товаров в установленный срок. В этом случае таможенный орган представляет органам государственного контроля, ответственным за применение мер экономической политики, информацию о товарах, таможенный режим которых завершается самостоятельно.

[Ст.29 ч.(6) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(7) Лицо, заявившее льготный таможенный режим, не несет ответственности за завершение этого режима в случае товаров и транспортных средств, уничтоженных вследствие форс-мажорных обстоятельств, подтвержденных в установленном порядке.

[Ст.29 ч.(7) введена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

**Статья 30. Общие положения об экономических
таможенных режимах**

(1) Использование любого экономического таможенного режима обусловлено получением разрешения таможенного органа.

[Ст.30 ч.(1) изменена ЗП114 от 17.06.2010, МО121-123/16.07.2010 ст.378]

(2) Не затрагивая дополнительных особых условий, регламентирующих соответствующий режим, разрешение, указанное в части (1), выдается:

- а) лицам, представляющим все необходимые для осуществления операций гарантии;
- б) в случае, когда таможенные органы могут осуществлять надзор и контроль за режимом.

(3) Условия использования соответствующего режима указываются в разрешении.

(4) Владелец разрешения обязан сообщать таможенному органу обо всех возникающих после получения разрешения обстоятельствах, которые могут повлиять на продолжение или содержание режима. В зависимости от новых условий таможенный орган может принять решение о продолжении или завершении режима либо распорядиться о принятии дополнительных мер.

(5) Права и обязанности лица, получившего разрешение на экономический таможенный режим, могут передаваться в порядке правопреемства, на условиях и с предварительного разрешения таможенного органа, иным лицам, отвечающим условиям, установленным для пользования соответствующим режимом. Условия и порядок правопреемства экономического таможенного режима устанавливаются Таможенной службой.

[Ст.30 ч.(5) изменена ЗП114 от 17.06.2010, МО121-123/16.07.2010 ст.378]

(6) Запрещается помещение спирта этилового неденатурированного (товарная позиция 2207), сигар, сигар с обрезанными концами, сигарилл из табака (товарная субпозиция 2402 10), сигарет из табака (товарная субпозиция 2402 20), бензина, дизельного топлива и их производных товарные субпозиции 2707 10 100, 2707 20 100, 2707 30 100, 2707 50, 2709 00 100, 2710 11 110–2710 19 290, 2710 19 310–2710 19 490, 2901 24 100, 2901 29 000, 2902 11 000, 2902 19, искл.2902 20 000, 2902 30 000, 2902 44 000, 2902 90 900, 2905 11 000–2905 13 000, 2905 14, 2905 16, искл.2905 19 000, 2909, 3814 00 900, 3817 00 500, 3817 00 800), газов нефтяных и углеводородов газообразных прочих (товарные субпозиции 2711 12, 2711 13, 2711 14 000, 2711 19 000) под таможенные режимы таможенного склада, переработки на таможенной территории и временного ввоза, за исключением их ввоза или вывоза для представления или использования на выставках, ярмарках и других подобных мероприятиях.

[Ст.30 ч.(6) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

[Ст.30 ч.(6) изменена ЗП307 от 26.12.12, МО26/04.02.13 ст.95]

[Ст.30 ч.(6) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.30 ч.(6) в редакции ЗП103-XVI от 16.05.08, МО117-119/04.07.08 ст.459]

Глава 5

Импорт

Статья 31. Общие положения

(1) Импорт - таможенный режим, при котором ввезенные на таможенную территорию товары получают статус товаров, выпущенных в свободное обращение, только после уплаты ввозных платежей и применения мер экономической политики.

(2) Иностранные товары, выпущенные в свободное обращение на территорию Республики Молдова, получают статус отечественных товаров после получения разрешения на выпуск. Сертификат о происхождении в этом случае не выдается.

Статья 32. Преференциальные тарифные льготы

(1) Под преференциальными тарифными льготами понимается уменьшение либо освобождение от таможенной пошлины, которое может применяться и в рамках количественной или стоимостной квоты.

(2) Преференциальные тарифные льготы могут применяться к некоторым категориям товаров в зависимости от их происхождения в соответствии с международными соглашениями, одной из сторон которых является Республика Молдова.

Статья 33. Определение происхождения товаров

(1) Таможенный орган определяет происхождение товаров на основании следующих критериев:

- а) товары полностью получены в какой-либо стране;

[Ст.33 ч.(1), пкт.а) изменен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

б) товары, в производстве которых участвуют несколько стран, групп стран или таможенных союзов стран. Данные товары считаются происходящими из той страны, где они подверглись последнему существенному преобразованию.

[Ст.33 ч.(1), пкт.б) в редакции ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(2) Применение критериев производится на основании правил происхождения, установленных национальным законодательством или международными соглашениями, одной из сторон которых является Республика Молдова.

(3) В случае, если в момент ввоза преференциальные тарифные льготы не были применены в связи с невозможностью представления сертификата о происхождении либо невозможностью подтверждения соблюдения иных положений, содержащихся в международном соглашении, предусматривающем эти преференциальные тарифные льготы, лицо, осуществившее импорт, может впоследствии потребовать возврата излишне уплаченных сумм, представив соответствующие доказательства, на основании национального законодательства и международных соглашений, одной из сторон которых является Республика Молдова.

Статья 34. Благоприятные тарифные льготы

(1) Под благоприятными тарифными льготами понимается уменьшение либо освобождение от ввозных платежей, которое может применяться и в рамках стоимостной или количественной квоты.

(2) Благоприятные тарифные льготы могут применяться к некоторым категориям товаров в зависимости от вида товара или его конечного назначения в соответствии с национальным законодательством или международными соглашениями, одной из сторон которых является Республика Молдова.

Статья 35. Выпуск в свободное обращение товаров с предоставлением налоговых и таможенных льгот

(1) В случае выпуска товаров в свободное обращение с предоставлением налоговых и таможенных льгот с учетом их конечного назначения товары остаются под таможенным надзором. Применение таможенного надзора согласно условиям, предусмотренным для предоставления налоговых и таможенных льгот, прекращается, при условии уплаты причитающихся ввозных платежей, в случае, когда товары:

- а) вывезены;
- б) уничтожены, за исключением форс-мажорных обстоятельств;
- в) использованы в целях, отличных от предусмотренных законодательством для предоставления налоговых и таможенных льгот;
- г) не могут быть идентифицированы по причине отсутствия информации, подтверждающих документов и лица, за которым числятся соответствующие ввозы.

(2) Товары могут быть использованы для целей, отличных от тех, для которых они ввезены, без уплаты ввозных платежей, по истечении трехлетнего срока с момента получения льгот, если законодательством о применении налоговых и таможенных льгот не предусмотрено иное.

[Ст.35 в редакции ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

[Ст.35 в редакции ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.35 изменена ЗП103-XVI от 16.05.08, МО117-119/04.07.08 ст.459]

(1¹) Товары, выпущенные в свободное обращение с предоставлением налоговых и таможенных льгот с учетом их конечного назначения до 1 января 2014 года, могут быть использованы для целей, отличных от тех, для которых они были ввезены, в соответствии с условиями, предусмотренными частью (2).

[Ст.35 ч.(1¹) введена ЗП64 от 11.04.14, МО110-114/09.05.14 ст.286; в силу с 09.05.14]

Статья 36. Ввоз товаров по наиболее высокой

таможенной пошлине

В случае, когда товарная партия состоит из товаров, относящихся к различным товарным позициям, и операции по каждому из них в соответствии с тарифной классификацией в целях заполнения декларации предполагают затраты труда и расходы, несоразмерные со взимаемыми ввозными платежами, по заявлению декларанта таможенные органы могут разрешить уплату ввозных платежей за партию в целом на основании тарифной классификации товаров, для которых установлена наиболее высокая таможенная пошлина.

Статья 37. Возвращение отечественных товаров

(1) Отечественные товары, которые после вывоза возвращены на таможенную территорию и выпущены в свободное обращение в течение трех лет, по требованию лица, ранее осуществившего вывоз, освобождаются от ввозных платежей.

[Ст.37 ч.(1) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(1¹) Освобождение от ввозных платежей, предусмотренное частью (1), предоставляется в случае, когда товары возвращаются на таможенную территорию в том же состоянии, в котором они были на момент регистрации экспортной таможенной декларации, без учета естественного износа, убыли при нормальных условиях транспортировки и хранения.

[Ст.37 ч.(1¹) введена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(2) Освобождение от ввозных платежей, предусмотренное частью (1), не предоставляется в случае ввоза на таможенную территорию продуктов переработки, полученных в результате помещения товаров под режим переработки вне таможенной территории. В случае, когда ввозные платежи были возвращены при вывозе данного товара, освобождение от соответствующих ввозных платежей не предоставляется.

[Ст.37 ч.(2) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

Глава 6

Экспорт

Статья 38. Общие положения

(1) Экспорт - таможенный режим, при котором товары вывозятся за пределы таможенной территории без обязательства их возвращения на эту территорию.

(2) Допускаются к экспорту товары, произведенные в стране, а также товары, ввезенные и выпущенные в свободное обращение ранее, за исключением товаров, к которым применяются запретительные или ограничительные меры в рамках экономической политики.

Статья 39. Условия помещения товаров под таможенный режим экспорта

Экспорт осуществляется при условии уплаты вывозных платежей, применения мер экономической политики и выполнения иных условий, предусмотренных настоящим кодексом и другими нормативными актами.

Статья 40. Выпуск товаров, помещенных под таможенный режим экспорта

Разрешение на экспорт товаров выдается при условии, что данные товары вывозятся за пределы таможенной территории в том же состоянии, в котором они были на момент регистрации экспортной таможенной декларации, без учета естественной убыли при нормальных условиях транспортировки и хранения.

Статья 41. Временный вывоз товаров

(1) Отечественные товары могут быть вывезены временно, с обязательством возвращения их в страну в неизменном состоянии, без учета естественного износа или убыли.

(2) Таможенный орган устанавливает срок, в течение которого товары должны быть возвращены или должны получить иное таможенное назначение. Установленный срок должен давать возможность реализовать цель использования, но не может превышать три года.

(3) По просьбе лица, осуществляющего операцию, выпускающая таможня в обоснованных случаях может продлить первоначально установленный срок.

[Ст.41 ч.(3) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

[Ст.41 ч.(3) изменена ЗП114 от 17.06.2010, МО121-123/16.07.2010 ст.378]

[Ст.41 ч.(3) изменена ЗП103-XVI от 16.05.08, МО117-119/04.07.08 ст.459]

(4) Лицо, заявившее льготный таможенный режим, не несет ответственности за завершение этого режима в случае товаров и транспортных средств, уничтоженных вследствие форс-мажорных обстоятельств, подтвержденных в установленном порядке.

[Ст.37 ч.(4) введена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

Статья 41¹. Временный вывоз транспортных средств

(1) Транспортные средства, зарегистрированные в Республике Молдова, могут быть вывезены временно, с обязательством их возвращения в страну в неизменном состоянии, без учета естественного износа.

(2) Временный вывоз транспортных средств, используемых для перевозки товаров, полученных от внешнеэкономических сделок, разрешается таможенным органом без обязательства представления таможенной декларации или выполнения других таможенных формальностей.

(3) В отступление от положений части (2) в случае, если национальное или международное законодательство требует осуществления контроля за движением транспортных средств, зарегистрированных в стране, таможенные органы могут обусловить временный вывоз транспортных средств подачей соответствующей таможенной декларации со взятием операции на учет.

(4) При реимпорте временно вывезенных транспортных средств, за исключением транспортных средств, находящихся на временном учете таможенного органа в соответствии с частью (3), декларация на реимпорт не подается.

[Ст.41¹ введена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

Глава 7

Транзит

Статья 42. Общие положения

(1) Транзит - таможенный режим, при котором товары перевозятся по таможенной территории под таможенным надзором от одного таможенного органа к другому без уплаты таможенных платежей и без применения мер экономической политики, если законодательством не предусмотрено иное.

(2) Время транзита устанавливается таможенным органом, но не может превышать восемь дней с момента пересечения таможенной границы. Срок завершения таможенного режима транзита продлевается ближайшим таможенным органом в случаях, определенных Таможенной службой, в пределах восьмидневного срока, в том числе после истечения первоначально предоставленного срока.

[Ст.42 ч.(2) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(3) Лицом, осуществляющим транзит, является лицо, под ответственность которого производится операция транзита. Оно обязано подать в таможенный орган отправления транзитную таможенную декларацию.

(4) Не могут быть помещены под режим транзита товары, запрещенные или ограниченные к ввозу в Республику Молдова, если не соблюдено национальное законодательство, регламентирующее транзит этих видов товаров.

(5) Товары, оформляемые на экспорт внутренним таможенным органом, помещаются под таможенный режим транзита до пограничного таможенного органа.

(6) Таможенная служба устанавливает упрощенную процедуру помещения товаров под таможенный режим транзита и упрощенную процедуру завершения таможенного режима транзита.

[Ст.42 ч.(6) введена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

Статья 42¹. Виды таможенного режима транзита

(1) Таможенный режим транзита может быть международным или национальным.

(2) Транзит является международным, если в таможенном режиме транзита задействованы

пограничные таможенные органы.

(3) Транзит является национальным, если хотя бы один из задействованных в процедуре транзита таможенных органов является внутренним.

[Ст.42¹ введена ЗП103-XVI от 16.05.08, МО117-119/04.07,08 ст.459]

Статья 43. Условия помещения товаров под
таможенный режим транзита

(1) При помещении под таможенный режим транзита товары должны соответствовать следующим условиям:

а) не использоваться в каких-либо иных, кроме транзита, целях;

б) доставляться в таможенный орган назначения в срок, установленный таможенным органом отправления с учетом типа транспортного средства, расстояния, погодных и других условий.

(2) Если лицо, осуществляющее транзит с использованием своего транспортного средства, не может обеспечить соблюдение таможенного законодательства, таможенный орган вправе предоставить ему таможенный режим транзита при условии соблюдения определенных требований: надлежащего оборудования транспортного средства, перевозки товаров другим перевозчиком или с таможенным сопровождением. Расходы, связанные с этими действиями, несет перевозчик.

Статья 44. Разрешение на помещение товаров под
таможенный режим транзита

(1) Товары могут быть помещены под таможенный режим транзита только с разрешения таможенного органа и при соблюдении требований статьи 43, за исключением случаев, предусмотренных законодательством.

(2) Таможенная служба вправе установить упрощенную процедуру транзита с применением транспортной накладной.

[Ст.44 ч.(2) введена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14, единую часть считать ч.(1)]

Статья 45. Завершение таможенного
режима транзита

(1) Таможенный режим транзита завершается тогда, когда товары представлены таможенному органу назначения в неизменном состоянии, без учета их естественной убыли при нормальных условиях транспортировки и хранения, вместе с сопроводительными документами.

[Ст.45 ч.(2) утратила силу ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

[Ст.45 ч.(2) введена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12, единую часть считать ч.(1)]

Статья 46. Сопроводительные документы

(1) Сопроводительные документы представляются таможенному органу назначения одновременно с представлением товаров.

(2) Если таможенной назначения является внутренний таможенный орган, по заявлению декларанта товары получают иное таможенное назначение.

Статья 47. Авария или действие непреодолимой силы

(1) При аварии или действии непреодолимой силы товары могут быть выгружены, а их владелец (перевозчик) обязан:

а) обеспечить сохранность товаров и не допустить какое-либо их использование;

б) немедленно сообщить в ближайший таможенный орган о случившейся аварии или действии непреодолимой силы, месте нахождения товаров и транспортных средств;

с) обеспечить перевозку товаров и доставку транспортных средств в ближайший таможенный орган или доставку сотрудника таможенного органа к месту нахождения товаров и транспортных средств.

(2) Расходы, связанные с действиями, перечисленными в части (1), несет перевозчик.

Статья 48. Ответственность лица,
осуществляющего транзит

(1) Лицо, осуществляющее транзит, несет ответственность за транзит товаров. Оно обязано в течение установленного срока представить таможенному органу назначения товары без повреждения примененных таможенным органом средств идентификации.

(2) Если товары были выпущены в свободное обращение без разрешения таможенного органа, либо были утрачены или не доставлены в таможенный орган назначения, либо были представлены с недостатками или подлогом, лицо, осуществляющее транзит, обязано уплатить ввозные платежи, за исключением случаев, когда товары оказались уничтоженными или безвозвратно утерянными вследствие действия непреодолимой силы.

Статья 48¹. Использование транзитной декларации
в электронной форме

(1) Электронная форма транзитной декларации состоит в обмене электронными сообщениями между таможенными, вовлеченными в транзитную операцию (таможня отправления и таможня назначения).

(2) Транзитная декларация заполняется в электронной форме декларантом и передается в этой форме на таможню отправления.

(3) Каждая транзитная операция идентифицируется путем присвоения ей в информационной системе единого регистрационного номера.

(4) Порядок использования транзитной декларации в электронной форме устанавливается Таможенной службой.

[Ст.48¹ введена ЗП114 от 17.06.2010, МО121-123/16.07.2010 ст.378]

Статья 49. Соблюдение международного
законодательства

При использовании процедур транзита в соответствии с международными соглашениями, одной из сторон которых является Республика Молдова, таможенный орган применяет их без выдачи внутренних документов.

Глава 8
Таможенный склад

Статья 50. Общие положения

(1) Таможенный склад - место, утвержденное таможенным органом и находящееся под его надзором, где могут храниться товары, указанные в части (2).

(2) Режим таможенного склада позволяет хранить на складе:

а) иностранные товары без уплаты ввозных платежей и без применения мер экономической политики;

б) отечественные товары, предназначенные для экспорта.

(3) Владельцем таможенного склада является юридическое лицо, управляющее и распоряжающееся таможенным складом.

(4) Лицом, сдающим товары на хранение, является лицо, подающее таможенную декларацию, на основании которой товары помещаются под режим таможенного склада.

Статья 51. Условия помещения товаров под режим
таможенного склада

(1) Под режим таможенного склада могут помещаться любые товары, за исключением товаров, запрещенных к ввозу на таможенную территорию или вывозу с нее, а также иных товаров, предусмотренных законодательством.

(2) Товары, которые могут причинить вред другим товарам или требуют особых условий хранения, должны храниться в специально оборудованных для этой цели помещениях.

Статья 52. Типы таможенных складов

(1) Таможенные склады могут быть открытого или закрытого типа.

(2) Открытый склад представляет собой таможенный склад, доступный для хранения товаров любым лицом.

(3) Закрытый склад представляет собой таможенный склад, предназначенный

исключительно для хранения товаров владельцем склада.

Статья 53. Владелец таможенного склада

(1) Владелец таможенного склада имеет следующие обязательства перед таможенными органами:

а) соблюдение указанных в разрешении условий организации и функционирования таможенного склада;

б) обеспечение надзора за товарами с тем, чтобы исключить возможность их непредъявления для таможенного контроля;

с) обеспечение сохранности находящихся на хранении товаров.

(2) Управление и распоряжение таможенным складом осуществляется на основании разрешения Таможенной службы, за исключением случаев, когда управление и распоряжение таможенным складом осуществляется непосредственно таможенными органами.

Статья 54. Разрешение на открытие таможенного склада

(1) В целях получения разрешения на открытие таможенного склада заявитель обязан подать письменное заявление, которое должно содержать информацию, необходимую для выдачи разрешения, в частности обоснование экономической целесообразности открытия таможенного склада.

(2) Разрешение на открытие таможенного склада выдается только юридическим лицам Республики Молдова.

(3) Разрешение на открытие таможенного склада выдается на двухлетний срок.

[Ст.54 ч.(3) введена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

Статья 55. Гарантийные условия

(1) Таможенные органы требуют от лица, сдающего товары на хранение, представления гарантии, обеспечивающей погашение таможенного обязательства, которое может возникнуть в период нахождения под соответствующим режимом товаров, помещенных на таможенный склад.

(2) По товарам, помещенным на таможенный склад, находящийся в управлении и распоряжении таможенных органов, последние требуют представления лицом, помещающим товар под режим таможенного склада, гарантии в целях обеспечения завершения операции в установленный срок. Если операция по помещению товаров на таможенный склад не завершается в установленный срок, таможенный орган самостоятельно завершает данную операцию и взимает соответствующие ввозные платежи, после чего снимает ее с учета.

Статья 56. Операции с товарами, помещенными под режим таможенного склада

(1) В отношении товаров, помещенных под режим таможенного склада, могут совершаться следующие операции:

а) по обеспечению их сохранности;

б) по их подготовке, с согласия таможенного органа, к продаже и перевозке (упаковка, маркировка, погрузка, разгрузка и др.).

(2) Операции с товарами, помещенными под режим таможенного склада, не должны изменять их технических, качественных или количественных характеристик.

Глава 9

Переработка на таможенной территории

Статья 57. Общие положения

Таможенный режим переработки на таможенной территории допускает использование на территории Республики Молдова в рамках одной или нескольких операций по переработке:

а) иностранных товаров, предназначенных для вывоза с таможенной территории в виде продуктов переработки, без уплаты ввозных платежей, за исключением сбора за осуществление таможенных процедур, и без применения мер экономической политики, если

законодательством не предусмотрено иное;

[Ст.57 пкт.а) изменен ЗП103-XVI от 16.05.08, МО117-119/04.07,08 ст.459]

б) ввезенных и выпущенных в свободное обращение товаров, при условии их вывоза с таможенной территории в виде продуктов переработки. В этом случае режим переработки на таможенной территории осуществляется с уплатой ввозных платежей и возвратом их при экспорте.

Статья 58. Используемые понятия

В целях таможенного режима переработки на таможенной территории понимаются под:

1) механизмом условного освобождения - режим переработки на таможенной территории, предусмотренный пунктом а) статьи 57;

2) механизмом возврата - режим переработки на таможенной территории, предусмотренный пунктом б) статьи 57;

3) операциями по переработке:

а) переработка товаров, в том числе монтаж, сборка или присоединение их к другим товарам;

б) преобразование товаров;

с) ремонт товаров, в том числе их восстановление, устранение дефектов, отладка;

д) использование в соответствии с таможенными правилами некоторых, не входящих в состав продуктов переработки, товаров, которые содействуют производству продуктов переработки либо облегчают его, даже если они полностью или частично потребляются в процессе переработки.

Статья 59. Разрешение на переработку на таможенной территории

(1) Разрешение на переработку на таможенной территории выдается по заявлению лица, осуществляющего операцию по переработке, или лица, ответственного за ее осуществление.

(2) Разрешение на переработку на таможенной территории выдается только юридическим лицам Республики Молдова в соответствии с законом.

[Ст.59 ч.(2) изменена ЗП280-XVI от 14.12.07, МО94-96/30.05,08 ст.349; в силу с 01.01.2010]

(3) Таможенные органы указывают в разрешении срок, в течение которого продукты переработки должны быть вывезены или реэкспортированы либо им должно быть присвоено иное разрешенное таможей назначение. При установлении данного срока должно учитываться время, необходимое для осуществления операций по переработке и вывозу продуктов переработки.

(4) Течение указанного в части (3) срока начинается со дня помещения товаров под режим переработки на таможенной территории. Таможенные органы могут продлить этот срок на основании мотивированного заявления обладателя разрешения.

Статья 60. Ввоз товаров в случае применения механизма эквивалентной компенсации

В случае применения механизма эквивалентной компенсации и предварительного экспорта таможенные органы указывают срок, в течение которого иностранные товары должны быть ввезены. Течение указанного срока начинается со дня принятия экспортной таможенной декларации на продукты переработки, полученные из соответствующих эквивалентных товаров.

Статья 61. Нормы выхода

Нормы выхода операций по переработке на таможенной территории устанавливаются лицом, осуществляющим переработку, на основании соответствующих документов.

Статья 62. Особенности механизма возврата

(1) При режиме переработки на таможенной территории с возвратом не применяются положения о продуктах переработки, полученных из эквивалентных товаров.

(2) Обладатель разрешения на переработку на таможенной территории может потребовать возврата ввозных платежей, за исключением сбора за осуществление таможенных процедур,

в той мере, в которой может быть подтвержден вывоз продуктов переработки. Срок, в течение которого может быть затребован возврат, устанавливается в соответствии с законодательством.

Глава 10

Переработка под таможенным контролем

Статья 63. Общие положения

(1) Режим переработки под таможенным контролем допускает использование иностранных товаров на территории Республики Молдова в операциях, изменяющих их сущность или состояние, без уплаты ввозных платежей и без применения мер экономической политики, а также выпуск произведенных в результате подобных операций продуктов в свободное обращение с уплатой ввозных платежей, причитающихся за подобные товары.

(2) Перечень случаев, в которых может использоваться режим переработки под таможенным контролем, устанавливается в соответствии с законом.

[Ст.63 ч.(2) изменена ЗП280-XVI от 14.12.07, МО94-96/30.05,08 ст.349; в силу с 01.01.2010]

Статья 64. Разрешение на переработку под таможенным контролем

(1) Разрешение на переработку под таможенным контролем выдается таможей по заявлению лица, осуществляющего операцию по переработке, или лица, ответственного за ее осуществление.

[Ст.64 ч.(1) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(2) Разрешение на переработку под таможенным контролем выдается только юридическим лицам Республики Молдова при условии, что:

- а) ввезенные товары могут быть идентифицированы в переработанных продуктах;
- б) после переработки товары не могут быть восстановлены в форме или состоянии, в котором находились до помещения под таможенный режим;
- в) использование таможенного режима не препятствует применению правил о происхождении и количественных ограничениях, применяемых к ввозимым товарам;
- г) соблюдены необходимые условия для того, чтобы таможенный режим способствовал становлению и развитию деятельности по переработке товаров в Республике Молдова, не затрагивая нежелательным образом интересов отечественных производителей аналогичных товаров (экономические условия).

(3) Таможенные органы указывают в разрешении срок, в течение которого переработанные продукты должны быть вывезены либо им должно быть присвоено иное разрешенное таможей назначение. При установлении данного срока должно учитываться время, необходимое для осуществления операций по переработке и помещению переработанных продуктов под иное таможенное назначение.

(4) Течение указанного в части (3) срока начинается со дня помещения товаров под режим переработки под таможенным контролем. Таможенные органы могут продлить этот срок на основании мотивированного заявления обладателя разрешения.

Статья 65. Таможенное обязательство

В случае возникновения таможенного обязательства по товарам, находящимся в неизменном состоянии, либо по продуктам, находящимся в промежуточных стадиях переработки по отношению к тому, что предусмотрено в разрешении, размер данного обязательства определяется на основании элементов налогообложения, соответствующих ввезенным товарам на момент принятия таможенной декларации о помещении товаров под режим переработки под таможенным контролем.

Статья 66. Преференциальные тарифные льготы

(1) В случае, если ввезенные товары соответствовали условиям предоставления преференциальных тарифных льгот на момент помещения под режим переработки под таможенным контролем и эти льготы применимы и к продуктам, идентичным переработанным продуктам в момент выпуска в свободное обращение, ввозные платежи,

причитающиеся за переработанные продукты, исчисляются на основании ставки таможенной пошлины, применяемой в соответствии с данной льготой.

(2) В случае, если преференциальные тарифные льготы применялись к ввезенным товарам в момент их помещения под режим переработки под таможенным контролем, но в пределах определенных квот или тарифных ограничений, применение ставки таможенной пошлины, указанной в части (1), установленной для переработанных продуктов, обусловлено дополнительно применением соответствующих преференциальных тарифных льгот к ввезенным товарам и на момент принятия таможенной декларации о выпуске в свободное обращение переработанных продуктов. В этом случае сопоставление производится с квотами, предусмотренными для ввезенных товаров, существующими на момент принятия таможенной декларации о выпуске в свободное обращение переработанных продуктов, а не с квотами, установленными для товаров, идентичных переработанным продуктам.

Глава 11

Временный ввоз

Статья 67. Общие положения

(1) Режим временного ввоза допускает использование на территории Республики Молдова, с условным частичным или полным освобождением от уплаты ввозных платежей и без применения мер экономической политики, иностранных товаров и транспортных средств, предназначенных для реэкспорта в неизменном состоянии, без учета их естественного износа.

[Ст.67 ч.(1) изменена ЗП103-XVI от 16.05.08, МО117-119/04.07,08 ст.459]

(2) В течение всего срока режима временного ввоза товары и транспортные средства должны оставаться в собственности иностранного лица. Товары и транспортные средства не могут быть проданы, сданы внаем, переданы в поднаем или в безвозмездное пользование, заложены, переданы или предоставлены в распоряжение другому лицу на территории Республики Молдова иначе как с согласия таможенного органа после уплаты ввозных платежей и выполнения таможенных процедур по выпуску в свободное обращение, за исключением отступлений, предусмотренных настоящей главой.

[Ст.67 ч.(2) изменена ЗП103-XVI от 16.05.08, МО117-119/04.07,08 ст.459]

(3) Товары, ввезенные на основании договора операционного лизинга, помещаются под таможенный режим временного ввоза.

[Ст.67 ч.(3) в редакции ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

Статья 68. Разрешение на временный ввоз товаров и транспортных средств

Таможенный орган разрешает временный ввоз только тех товаров и транспортных средств, которые могут быть идентифицированы и которые не запрещены к ввозу в Республику Молдова.

[Ст.68 в редакции ЗП103-XVI от 16.05.08, МО117-119/04.07,08 ст.459]

Статья 69. Срок нахождения товаров и транспортных средств под таможенным режимом временного ввоза

[Название ст.69 изменена ЗП103-XVI от 16.05.08, МО117-119/04.07,08 ст.459]

(1) Таможенные органы устанавливают срок, в течение которого ввезенные товары и транспортные средства должны быть реэкспортированы либо им должно быть присвоено иное разрешенное таможней назначение. Данный срок не может превышать три года со дня помещения товаров и транспортных средств под режим временного ввоза.

[Ст.69 ч.(1) в редакции ЗП103-XVI от 16.05.08, МО117-119/04.07,08 ст.459]

(2) В исключительных случаях Таможенная служба по мотивированному заявлению соответствующего лица может продлить указанный в части (1) срок для использования товаров и транспортных средств по разрешенному назначению.

[Ст.69 ч.(2) изменена ЗП103-XVI от 16.05.08, МО117-119/04.07,08 ст.459]

[Ст.69 ч.(3) утратила силу ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

[Ст.69 ч.(3) в редакции ЗП178 от 11.07.12, МО190-192/14.09.12 ст.644; в силу с 14.09.12]

(4) Срок нахождения товаров под таможенным режимом временного ввоза на основании договора операционного лизинга устанавливается исходя из срока действия договора лизинга, но не может превышать три года.

[Ст.69 ч.(4) изменена ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

[Ст.69 ч.(4) введена ЗП178 от 11.07.12, МО190-192/14.09.12 ст.644; в силу с 14.09.12]

Статья 70. Использование механизма условного
полного освобождения

Случаи и условия, при которых может быть применен режим временного ввоза с условным полным освобождением от уплаты ввозных платежей, определяются в соответствии с национальным законодательством и международными соглашениями, одной из сторон которых является Республика Молдова.

Статья 71. Использование механизма условного
частичного освобождения

(1) Товары, находящиеся в собственности иностранного лица, не соответствующие положениям статьи 70, могут быть помещены с целью их временного ввоза только под режим временного ввоза с условным частичным освобождением от ввозных платежей.

(2) Размер таможенной пошлины, применяемой к товарам, помещенным под режим временного ввоза с условным частичным освобождением от ввозных платежей, устанавливается за каждый полный или неполный календарный месяц, в котором товары были помещены под режим временного ввоза с условным частичным освобождением от ввозных платежей, в пределах 5 процентов от суммы таможенной пошлины, которая подлежала бы уплате за указанные товары, если бы они были выпущены в свободное обращение в момент их помещения под режим временного ввоза. Взимание установленных таможенных пошлин производится по завершении режима с учетом официального курса молдавского лея на данный момент за весь период временного ввоза с условным частичным освобождением от уплаты ввозных платежей, без превышения размера, который был бы установлен в случае импорта тех же товаров.

[Ст.71 ч.(2) изменена ЗПЗ3 от 06.03.2012, МО99-102/25.05.2012 ст.330]

Статья 72. Уступка таможенного режима временного ввоза

В случае, когда лицо, осуществляющее временный ввоз, уступает таможенный режим, каждый участник операции уплачивает ввозные платежи, соответствующие периоду использования им товаров и транспортных средств. Если в течение одного месяца использование производилось обоими участниками, ввозные платежи уплачиваются цедентом.

[Ст.72 изменена ЗП103-XVI от 16.05.08, МО117-119/04.07,08 ст.459]

Статья 73. Выпуск товаров и транспортных средств в свободное обращение

[Название ст.73 изменена ЗП103-XVI от 16.05.08, МО117-119/04.07,08 ст.459]

(1) Товары и транспортные средства, помещенные под режим временного ввоза, могут быть выпущены в свободное обращение, при условии что они не запрещены к ввозу, только после внесения ввозных платежей. В этом случае размер ввозных платежей определяется на основании элементов налогообложения и иных платежей, действующих на момент помещения товаров и транспортных средств под режим временного ввоза. Определение в национальной валюте эквивалента сумм в иностранной валюте производится с использованием официального курса молдавского лея, действующего на день осуществления процедур по выпуску в свободное обращение.

[Ст.73 ч.(1) изменена ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

[Ст.73 ч.(1) изменена ЗПЗ3 от 06.03.2012, МО99-102/25.05.2012 ст.330]

[Ст.73 ч.(1) изменена ЗП103-XVI от 16.05.08, МО117-119/04.07,08 ст.459]

(2) В случае расторжения договора операционного лизинга вследствие реализации лизингополучателем права на приобретение этого имущества расчетную базу ввозных платежей составляет таможенная стоимость переданных в лизинг товаров, определенная на дату помещения их под режим временного ввоза. Общий размер исчисленных платежей не

должен превышать сумму ввозных платежей, задолженных на дату помещения товара под режим временного ввоза в случае, если бы применялся таможенный режим импорта.

[Ст.73 ч.(2) в редакции ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

[Ст.73 ч.(2) в редакции ЗП48 от 26.03.2011, МО53/04.04.2011 ст.114; в силу с 04.04.2011]

[Ст.73 ч.(2) в редакции ЗП193 от 15.07.2010, МО135-137/03.08.2010 ст.484; в силу с 01.01.2011]

[Ст.73 ч.(2) изменена ЗП108-ХVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

(3) К товарам, являющимся предметом договора финансового лизинга, применяется таможенный режим импорта с выпуском их в свободное обращение после уплаты ввозных платежей и применения мер экономической политики.

[Ст.73 ч.(3) в редакции ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

[Ст.73 ч.(3) введена ЗП178 от 11.07.12, МО190-192/14.09.12 ст.644; в силу с 14.09.12]

(4) До 31 декабря 2014 года включительно обладатели разрешений на временный ввоз, которые до 1 января 2014 года ввезли на территорию Республики Молдова товары, являющиеся предметом договора финансового лизинга:

а) вправе поместить их под таможенный режим импорта с уплатой ввозных платежей и применением мер экономической политики; или

б) обязаны вывезти их с территории Республики Молдова до истечения срока действия разрешения на временный ввоз, однако не позднее 1 января 2015 года.

[Ст.73 ч.(4) в редакции ЗП47 от 27.03.14, МО99-102/25.04.14 ст.251]

[Ст.73 ч.(4) введен ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

Статья 73¹. Соблюдение международного законодательства

В случае использования процедур временного ввоза в соответствии с международными соглашениями, стороной которых является Республика Молдова, таможенный орган принимает их без издания внутренних документов.

[Ст.73¹ введена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

Глава 12

Переработка вне таможенной территории

Статья 74. Общие положения

(1) Переработка вне таможенной территории – таможенный режим, при котором товары, находящиеся в свободном обращении или под таможенным надзором в режиме переработки на таможенной территории, вывозятся для переработки или преобразования за пределы территории Республики Молдова, а продукты переработки ввозятся с полным или частичным освобождением от ввозных платежей.

[Ст.74 ч.(1) в редакции ЗП103-ХVI от 16.05.08, МО117-119/04.07.08 ст.459]

(2) Временный вывоз товаров в целях переработки вне таможенной территории влечет за собой применение мер экономической политики, предусмотренных для окончательного экспорта товаров. Операции по переработке вне таможенной территории, сопутствующие режиму переработки на таможенной территории, влекут применение мер экономической политики, предусмотренных для реэкспорта товаров.

[Ст.74 ч.(2) изменена ЗП103-ХVI от 16.05.08, МО117-119/04.07.08 ст.459]

Статья 75. Операции по переработке вне таможенной территории

(1) С товарами, помещенными под режим переработки вне таможенной территории, могут производиться операции, предусмотренные для режима переработки на таможенной территории.

(2) В отношении некоторых операций по переработке товаров вне таможенной территории Правительством могут устанавливаться ограничения.

Статья 76. Условия, исключающие помещение товаров под режим переработки вне

таможенной территории

Под режим переработки вне таможенной территории не могут быть помещены:

- а) товары, которые своим вывозом за пределы таможенной территории создают основание для их освобождения от ввозных платежей или для возврата уплаченных платежей;
- б) товары, которые до их вывоза с таможенной территории были ввезены с полным освобождением от ввозных платежей, - до истечения сроков освобождения;
- с) другие товары в иных случаях, предусмотренных законодательством.

**Статья 77. Разрешение на переработку
вне таможенной территории**

(1) Переработка товаров вне таможенной территории производится на основании разрешения, выданного таможенным органом в соответствии с законом.

[Ст.77 ч.(1) изменена ЗП280-XVI от 14.12.07, МО94-96/30.05,08 ст.349; в силу с 01.01.2010]

(2) Разрешение на переработку вне таможенной территории выдается юридическим лицам Республики Молдова при следующих условиях:

- а) таможенным органом может быть установлено, что продукты переработки были получены из вывезенных для переработки товаров;
- б) переработка товаров вне таможенной территории не наносит ущерба интересам национальной экономики.

Статья 78. Срок переработки вне таможенной территории

Таможенный орган устанавливает срок, в течение которого продукты переработки должны быть ввезены обратно. При его определении учитывается продолжительность процесса переработки вне таможенной территории, обоснованная с экономической точки зрения. По заявлению лица, осуществляющего переработку, таможенный орган в обоснованных случаях может продлить первоначально установленный срок.

**Статья 79. Количество выхода продуктов,
получаемых в результате переработки
товаров вне таможенной территории**

Таможенная служба может в соответствии с законодательством устанавливать в таможенных целях обязательное количество выхода продуктов, получаемых в результате переработки товаров вне таможенной территории.

Статья 80. Вывозные платежи

Товары, помещенные под режим переработки вне таможенной территории, облагаются вывозными платежами с последующим их возвратом, за исключением сбора за осуществление таможенных процедур, если продукты переработки ввозятся на таможенную территорию и если соблюдаются положения настоящего кодекса и других нормативных актов.

**Статья 81. Освобождение продуктов переработки
от ввозных платежей**

(1) Продукты переработки могут быть полностью или частично освобождены от ввозных платежей, за исключением сбора за осуществление таможенных процедур, если они ввозятся лицом, получившим разрешение на переработку вне таможенной территории.

(2) В случае, когда целью операции по переработке является ремонт ранее ввезенных товаров, последние могут быть выпущены в свободное обращение по завершении операции с полным освобождением от ввозных платежей, если таможенными органами установлено, что товары были отремонтированы бесплатно в силу договорного или законного обязательства, вытекающего из гарантии или в связи с наличием производственного дефекта.

(3) Положения части (2) не применяются в случае, если о наличии дефекта было известно на момент первоначального выпуска товаров в свободное обращение.

(4) В случае, если целью операции по переработке является ремонт товаров временного вывоза и подобный ремонт осуществлялся на платной основе, обратный ввоз товаров производится с частичным освобождением от ввозных платежей. Освобождение

предоставляется путем определения размера платежей, применяемых на основании элементов налогообложения для продуктов переработки на момент принятия декларации о выпуске в свободное обращение соответствующих продуктов, и с учетом того, что таможенной стоимостью является стоимость, равная затратам на ремонт.

Статья 82. Замещающие продукты идентичного стандарта

(1) Режим переработки вне таможенной территории может осуществляться также посредством замены ввезенного товара, находящегося в свободном обращении, когда вместо продукта переработки ввозится замещающий продукт идентичного стандарта.

(2) При замещении продуктом идентичного стандарта замещающие продукты должны относиться к той же товарной позиции, обладать теми же коммерческими и техническими характеристиками, что и продукты переработки.

Статья 83. Предварительный импорт

(1) Таможенный орган может разрешить предварительный, до временного вывоза товаров, импорт замещающих продуктов, указанных в статье 82, на условиях, установленных в разрешении. Предварительный импорт производится только при условии представления гарантии полного покрытия размера ввозных платежей.

(2) В случае, если временно вывозимые товары находились в использовании до вывоза, замещающие продукты не должны быть новыми. Таможенный орган может разрешить отступление от этого правила, если доказано, что замещающие продукты, хотя бы и новые, поставлены бесплатно.

(3) Если операции по переработке вне таможенной территории с предварительным импортом включают частичное освобождение от уплаты ввозных платежей, то элементами налогообложения, используемыми для их определения, являются элементы, действовавшие на момент регистрации таможенной декларации о временном вывозе.

(4) В случае предварительного импорта замещающих продуктов временный вывоз товаров должен быть осуществлен не позднее чем в течение двух месяцев с момента регистрации таможенной декларации об импорте этих продуктов.

(5) В обоснованных случаях по заявлению обладателя разрешения таможенный орган может разрешить продление указанного в части (4) срока.

Статья 84. Невозвращение товаров, вывезенных

на переработку, либо продуктов
переработки по причине их
уничтожения или утраты

Обладатель разрешения на переработку товаров вне таможенной территории, не возвративший их либо не осуществивший в установленный срок ввоз продуктов, полученных в результате переработки вне таможенной территории, не несет ответственности перед таможенным органом только в случае, если уничтожение или утрата товаров либо продуктов переработки произошли вследствие аварии или действия непреодолимой силы, подтвержденных компетентным органом соответствующего государства.

Глава 13

Свободная зона

Статья 85. Общие положения

Свободная зона - часть таможенной территории, на которую иностранные товары ввозятся и на которой они используются без уплаты ввозных платежей и без применения мер экономической политики в порядке, определенном настоящим кодексом и другими нормативными актами, если законодательством не предусмотрено иное, а отечественные товары ввозятся и используются с соблюдением условий, установленных для таможенного режима экспорта.

Статья 86. Создание свободной зоны

Свободная зона создается в соответствии с законодательством.

Статья 87. Операции с товарами, размещенными

в свободной зоне

(1) С товарами, размещенными в свободной зоне, могут осуществляться производственные, коммерческие и иные операции, за исключением розничной продажи, при условии соблюдения положений настоящего кодекса и других нормативных актов.

(2) Ограничения и запреты в отношении операций с товарами, ввезенными в свободную зону, устанавливаются законодательством.

Статья 88. Срок нахождения товаров в свободной зоне

Срок нахождения товаров в свободной зоне не ограничен.

Статья 89. Обеспечение соблюдения таможенного законодательства в свободной зоне

(1) Таможенный орган осуществляет контроль за ввозимыми или вывозимыми из свободной зоны товарами. Товары представляются таможенному органу по его требованию.

[Ст.89 ч.(1) изменена ЗПЗ07 от 26.12.12, МО26/04.02.13 ст.95]

(2) Таможенное оформление ввозимых или вывозимых из свободной зоны товаров осуществляется в порядке, определенном Таможенной службой.

[Ст.89 ч.(2) изменена ЗПЗ07 от 26.12.12, МО26/04.02.13 ст.95]

[Ст.89 ч.(3) утратила силу ЗПЗ07 от 26.12.12, МО26/04.02.13 ст.95]

Статья 90. Учет товаров, размещенных в свободной зоне

Резиденты свободных зон ежеквартально представляют Таможенной службе по установленной Правительством форме отчеты по учету движения материалов, товаров и готовой продукции согласно части (15) статьи 7 Закона о зонах свободного предпринимательства № 440-XV от 27 июля 2001 года.

[Ст.90 в редакции ЗПЗ07 от 26.12.12, МО26/04.02.13 ст.95]

Статья 91. Взимание таможенных платежей, применение мер экономической политики

(1) При ввозе в свободную зону иностранных и отечественных товаров ввозные платежи не взимаются и меры экономической политики не применяются, если законодательством не предусмотрено иное.

(2) При вывозе товаров из свободной зоны на остальную часть таможенной территории ввозные платежи взимаются и меры экономической политики применяются. При вывозе товаров из свободной зоны за пределы Республики Молдова, а также на территорию других свободных зон вывозные платежи не взимаются и меры экономической политики не применяются.

(3) Допускается вывоз администрацией и резидентами свободной зоны на остальную часть таможенной территории Республики Молдова на основе банковской гарантии, без подачи таможенной декларации и без права отчуждения, товаров, произведенных в свободной зоне, в целях участия в выставках, ярмарках, встречах или других подобных мероприятиях либо для проведения испытаний, проверок и ремонта с возвратом их в зону в течение 30 дней.

[Ст.91 ч.(3) введена ЗПЗ07 от 26.12.12, МО26/04.02.13 ст.95]

(4) При наличии приглашения администрации и резидентов свободной зоны допускается ввоз в свободную зону нерезидентами без подачи таможенной декларации товаров для проведения испытаний, проверок и ремонта, а также других специализированных работ с гарантией их вывоза из зоны в течение 30 дней.

[Ст.91 ч.(4) введена ЗПЗ07 от 26.12.12, МО26/04.02.13 ст.95]

Статья 92. Ответственность за уплату таможенных платежей

Ответственность за уплату таможенных платежей несет лицо, ввезшее/вывезшее товары в свободную зону/из свободной зоны.

Глава 14

Магазин duty free

Статья 93. Общие положения

(1) Магазин duty free представляет собой реализацию товаров под таможенным надзором без применения мер экономической политики, в специально оборудованных для этого местах, расположенных в международных аэропортах, на борту самолетов или в международных пунктах пропуска через государственную границу, а также в местах, предусмотренных частью (1) статьи 97.

(2) Размещение и продажа товаров в магазине duty free осуществляются без уплаты ввозных платежей.

(3) В магазинах duty free (кроме предназначенных для обслуживания дипломатического корпуса) товары продаются за молдавские леи и иностранную валюту (наличную или в дорожных чеках), а также с использованием банковских карточек только лицам, выезжающим за границу, прошедшим таможенный контроль и проверку удостоверяющих личность документов и выездных билетов, за исключением случаев, предусмотренных частью (1¹) статьи 95¹ и частью (1) статьи 97, и при условии соблюдения ограничений и льгот, установленных в Законе о порядке ввоза в Республику Молдова и вывоза с ее территории имущества физическими лицами № 1569-XV от 20 декабря 2002 года.

[Ст.93 ч.(3) изменена ЗП275 от 15.11.13, МО291-296/13.12.13 ст.801]

[Ст.93 ч.(3) изменена ЗП33 от 06.03.2012, МО99-102/25.05.2012 ст.330]

[Ст.93 изменена ЗП171-XVI от 19.07.07, МО112-116/03.08.07 ст.510]

Статья 94. Условия размещения товаров в магазине duty free

(1) В магазине duty free могут размещаться любые товары, за исключением запрещенных к ввозу на таможенную территорию и вывозу с нее, запрещенных к реализации на территории Республики Молдова, а также иных товаров, перечень которых определяется законодательством. Товары, реализация которых на территории Республики Молдова ограничена, могут реализовываться в магазине duty free только при условии соблюдения законодательства.

[Ст.94 ч.(2) исключена ЗП103-XVI от 16.05.08, МО117-119/04.07.08 ст.459]

(3) Отечественные товары, поставляемые в магазины duty free для реализации, помещаются под таможенный режим экспорта.

(4) По иностранным товарам, реализуемым в магазинах duty free, за исключением указанных в части (11) статьи 95¹ и статье 97, представляется таможенная декларация на их реэкспорт.

[Ст.94 ч.(4) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.94 ч.(4) внесена ЗП171-XVI от 19.07.07, МО112-116/03.08.07 ст.510]

Статья 95. Лицензирование деятельности магазина duty free

(1) Магазин duty free может учреждаться юридическим лицом, имеющим лицензию, выданную Лицензионной палатой.

[Ст.95 ч.(1) изменена ЗП33 от 06.03.2012, МО99-102/25.05.2012 ст.330]

(1¹) Магазин duty free может располагаться до пункта паспортного контроля, в зоне прибытия в Республику Молдова. Магазин duty free может создавать условия для размещения приобретенных пассажирами товаров на складе на таможне до возвращения в страну, из которой пассажир убыл/прибыл, или до отправления в страну назначения. Магазин duty free должен быть оснащен необходимыми помещениями для хранения приобретенных пассажирами товаров в соответствии с требованиями части (2).

[Ст.95 ч.(1¹) введена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(2) Лицензирование деятельности магазина duty free осуществляется в соответствии с положениями Закона о регулировании предпринимательской деятельности путем лицензирования и настоящего кодекса.

[Ст.95 в редакции ЗП280-XVI от 14.12.07, МО94-96/30.05.08 ст.349; в силу с 30.05.08]

[Ст.95 изменена ЗП171-XVI от 19.07.07, МО112-116/03.08.07 ст.510]

Статья 95¹. Условия лицензирования магазина duty free

(1) Магазин duty free должен располагаться после пункта паспортного контроля, в зоне выбытия из Республики Молдова, а наружное устройство магазинов duty free не должно предоставлять возможности:

- а) доступа в помещение лиц, не находящихся в процессе международного перемещения;
- б) вноса и выноса товаров из помещений магазинов через иные места, нежели установленные таможенными органами.

(2) Если функциональные особенности магазина duty free требуют использования подсобных помещений, последние должны располагаться в том же здании или в непосредственной близости и находиться в той же зоне таможенного надзора, а пути сообщения между ними считаются составной частью площади магазина.

(3) Для получения лицензии помимо необходимых для этого документов, предусмотренных Законом о регулировании предпринимательской деятельности путем лицензирования, юридическое лицо–заявитель представляет:

- а) наименование пункта пропуска через государственную границу, в котором расположен магазин, на который испрашивается лицензия;
- б) персональные данные представителей юридического лица, включая фамилию, имя, дату и место рождения, место жительства, занимаемую должность;
- с) банковские счета и банки, в которых открыты счета в иностранной валюте и в молдавских леях;

[Ст.95¹ ч.(3), пкт.с) изменен ЗПЗЗ от 06.03.2012, МО99-102/25.05.2012 ст.330]

- д) сведения о магазине, на который испрашивается лицензия: расположение, площадь, графическое представление;

- е) копию договора аренды земельного участка, на котором будет расположено строение, или найма здания, предполагаемых к использованию в коммерческих целях.

(4) В магазинах duty free могут продаваться любые, иностранные и отечественные, товары, кроме:

- а) товаров, запрещенных к ввозу в Республику Молдова и вывозу из нее;
- б) товаров, запрещенных к реализации на территории Республики Молдова, а также товаров, прямо определенных законом.

(5) Товары, допущенные к реализации в магазинах duty free, могут продаваться только в количествах, предназначенных для личного потребления. Товары могут продаваться только в упаковках и количествах, обычных для розничной торговли.

(6) Все товары, которыми снабжаются для реализации магазины duty free, должны сопровождаться законными, датированными, заверенными подписями уполномоченных лиц и печатями документами, в которых четко определены:

- а) поставщик (наименование, местонахождение, фискальный код, номер регистрации в торговом реестре);
- б) дата поставки;
- с) использованное транспортное средство, а также фамилия и имя уполномоченного или водителя и их идентификационные документы;
- д) наименование товара;
- е) количество;
- ф) единица измерения;
- г) цена закупки.

(7) Все товары реализуются в пределах сроков годности, указанных поставщиком.

(8) Цены на товары приводятся в долларах США и/или в евро и выставляются на видном месте. Любые последующие изменения цен продажи отражаются в документах, на основании которых они были установлены, с указанием даты изменения.

(9) Обоснование продаж товаров через магазины duty free производится с помощью налоговых чеков или фактур. Фактуры используются для продуктов длительного пользования, таких как фотоаппаратура, электроника, электробытовая техника и др. Помимо сведений, содержащихся в налоговых чеках, в фактурах указываются марка, тип, серия

проданных продуктов, а также иные элементы, требуемые действующими правилами.

[Ст.95¹ введена ЗП280-XVI от 14.12.07, МО94-96/30.05,08 ст.349; в силу с 30.05.08]

Статья 96. Ответственность за уплату
таможенных платежей

Ответственность за уплату таможенных платежей несет лицо, получившее разрешение на деятельность магазина duty free.

Статья 97. Магазин duty free для обслуживания
дипломатического корпуса

(1) В целях обслуживания отдельных категорий иностранных лиц, указанных в разделе VI настоящего кодекса, в муниципии Кишинэу может быть открыт магазин duty free для обслуживания дипломатического корпуса. Оплата за товары, реализуемые в магазине duty free для обслуживания дипломатического корпуса, производится в молдавских леях. Реализация товаров в этом магазине осуществляется на основании удостоверений CD (дипломатический корпус), выданных Министерством иностранных дел и европейской интеграции, в обычных для розничной торговли количествах, предназначенных для личного и семейного потребления, не для использования в целях продажи. Иностранные представительства могут приобретать товары и в необходимых им количествах по предварительной поданной заявке, завизированной Министерством иностранных дел и европейской интеграции. Порядок учреждения и функционирования магазина duty free устанавливается настоящим кодексом и Правительством в установленных настоящим кодексом пределах.

[Ст.97 ч.(1) изменена ЗП33 от 06.03.2012, МО99-102/25.05.2012 ст.330]

[Ст.97 ч.(1) изменена ЗП280-XVI от 14.12.07, МО94-96/30.05,08 ст.349; в силу с 30.05.08]

(2) Лицензия на деятельность магазина duty free для обслуживания дипломатического корпуса выдается Лицензионной палатой с согласия Министерства иностранных дел и европейской интеграции относительно целесообразности его создания и места размещения магазина в соответствии с настоящим кодексом и Законом о регулировании предпринимательской деятельности путем лицензирования.

[Ст.97 ч.(2) в редакции ЗП280-XVI от 14.12.07, МО94-96/30.05,08 ст.349; в силу с 30.05.08]

Глава 15
Резкспорт

Статья 98. Общие положения

Резкспорт - таможенное назначение, состоящее в вывозе иностранных товаров и транспортных средств, ранее помещенных под экономический таможенный режим, под таможенное назначение свободной зоны или магазина duty free, за пределы таможенной территории без уплаты вывозных платежей и без применения мер экономической политики в соответствии с настоящим кодексом и другими нормативными актами.

[Ст.98 изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

[Ст.98 в редакции ЗП103-XVI от 16.05.08, МО117-119/04.07,08 ст.459]

[Ст.98 ч.(2) исключена ЗП103-XVI от 16.05.08, МО117-119/04.07,08 ст.459]

Статья 99. Особенности резкспорта

Национальным законодательством, а также международными соглашениями, одной из сторон которых является Республика Молдова, могут вводиться дополнительные условия резкспорта товаров.

Глава 15¹
Реимпорт

Статья 99¹. Общие положения

(1) Реимпорт – таможенное назначение, состоящее во ввозе обратно товаров и транспортных средств, ранее временно вывезенных с таможенной территории, без уплаты ввозных платежей, за исключением сбора за осуществление таможенных процедур, и без применения мер экономической политики в соответствии с настоящим кодексом и другими нормативными актами.

(2) Могут ввозиться обратно отечественные товары и продукты переработки, полученные в результате помещения под режим переработки вне таможенной территории.

(3) Декларация на реимпорт подается также на отечественные товары, временно ввезенные в свободную зону, которые возвращаются и выпускаются в свободное обращение на территории страны.

Статья 99². Реимпорт транспортных средств

Реимпорт транспортных средств осуществляется без оформления таможенных документов, за исключением случая, когда их временный вывоз оформлен соответствующей таможенной декларацией.

[Глава 15¹ введена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

Глава 16 Уничтожение

Статья 100. Общие положения

(1) Уничтожение - таможенное назначение, состоящее в уничтожении иностранных товаров под таможенным надзором без уплаты ввозных платежей и без применения мер экономической политики.

(2) Уничтожение товаров осуществляется при условии соблюдения норм охраны окружающей среды. Ответственность за соблюдение норм охраны окружающей среды несет хозяйствующий субъект, помещающий товары под таможенное назначение уничтожения. Если уничтожение товаров может нанести вред окружающей среде, уполномоченный таможенный орган запрашивает от компетентных органов заключение о месте и способе уничтожения соответствующих товаров.

[Ст.100 ч.(2) в редакции ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

Статья 101. Расходы

Уничтожение товаров производится за счет заинтересованного лица.

Статья 102. Отходы, образовавшиеся в результате уничтожения товаров

Отходы, образовавшиеся в результате уничтожения товаров, помещаются под таможенное назначение, применяемое к иностранным товарам, находящимся под таможенным надзором.

Глава 17 Отказ в пользу государства

Статья 103. Общие положения

(1) Отказ в пользу государства - таможенное назначение, состоящее в отказе от товаров в пользу государства без уплаты таможенных платежей и без применения мер экономической политики.

(2) Отказ в пользу государства осуществляется с согласия таможенного органа в порядке, определенном Таможенной службой.

Статья 104. Расходы

Отказ в пользу государства не влечет каких-либо расходов со стороны лица, отказывающегося от товаров в пользу государства.

Глава 18

Статьи 105-113 - исключены.

Глава 19

Перемещение через таможенную границу транспортных средств и отдельных видов товаров

Статья 114. Перемещение транспортных средств

(1) Перемещение транспортных средств через таможенную границу осуществляется в соответствии с таможенными режимами, применяемыми к транспортным средствам.

(2) Транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу, должны останавливаться в местах, определенных таможенными органами. При несоблюдении этого требования таможенные органы вправе осуществлять принудительную остановку транспортных средств.

(3) Продолжительность стоянки транспортных средств определяется таможенным органом исходя из времени, необходимого для осуществления таможенного оформления, таможенного контроля и других видов контроля.

(4) Отправление транспортных средств с мест их стоянки производится с разрешения таможенных органов.

(5) Время и место пересечения таможенной границы транспортными средствами устанавливаются соответствующим таможенным органом.

Статья 115. Перемещение валютных ценностей

Перемещение через таможенную границу валютных ценностей осуществляется в соответствии с законодательством.

[Ст.115 изменена ЗП33 от 06.03.2012, МО99-102/25.05.2012 ст.330]

Статья 116. Перемещение физическими лицами

товаров, не предназначенных для
коммерческих целей

(1) Товары, не предназначенные для производственных или иных коммерческих целей, могут перемещаться физическими лицами через таможенную границу в упрощенном порядке, определенном Таможенной службой. Упрощенный порядок может включать полное или частичное освобождение от таможенных платежей, установление единых ставок таможенных пошлин, а также неприменение мер экономической политики в соответствии с законодательством.

(2) Предназначение товаров устанавливается исходя из их количества и стоимости, с учетом всех обстоятельств перемещения их физическим лицом через таможенную границу и при отсутствии оснований полагать, что эти товары не предназначены для личного пользования или потребления физическим лицом или членами его семьи.

Раздел III
ТАМОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ
Глава 20

Основные положения

Статья 117. Платежи, взыскиваемые таможенными органами

При перемещении через таможенную границу товаров и в других случаях, установленных законодательством, уплачиваются следующие платежи:

- а) таможенная пошлина;
- б) налог на добавленную стоимость;
- с) акцизы;
- д) сбор за осуществление таможенных процедур;

[Ст.117 пкт.е) утратил силу ЗП114 от 17.06.2010, МО121-123/16.07.2010 ст.378]

[Ст.117 пкт.ф) утратил силу ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.117 пкт.г) утратил силу ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

Статья 118. Таможенная пошлина

Товары, перемещаемые через таможенную границу, подлежат обложению таможенной пошлиной в соответствии с Законом о таможенном тарифе.

Статья 119. Налог на добавленную стоимость

Применение налога на добавленную стоимость к товарам, ввозимым на таможенную территорию, осуществляется в соответствии с законодательством.

Статья 120. Акцизы

Применение акцизов к товарам, облагаемым акцизами, осуществляется в соответствии с законодательством.

**Статья 121. Сбор за осуществление
таможенных процедур**

(1) Таможенными процедурами являются все виды услуг, оказываемых таможенными

органами в сфере таможенной деятельности. Перечень таких услуг и тарифы на них утверждаются в соответствии с законодательством.

[Ст.121 ч.(1) изменена ЗП280-XVI от 14.12.07, МО94-96/30.05,08 ст.349; в силу с 01.01.2010]

(2) Сбор за осуществление таможенных процедур взимается при использовании любого таможенного назначения, за исключением отказа в пользу государства, если законодательством не предусмотрено иное.

(3) Средства, полученные от осуществления таможенных процедур, вносятся в государственный бюджет.

[Ст.121 ч.(3) изменена ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

[Ст.121 ч.(3) изменена ЗП172-XVI от 10.07.08, МО134-137/25.07.08 ст.543; в силу с 01.01.09]

Глава 21

Исчисление и уплата таможенных платежей

Статья 122. Основа для исчисления таможенных платежей

(1) Основой для исчисления таможенной пошлины является натуральное количественное выражение товаров или их таможенная стоимость, определяемая в соответствии с законом.

[Ст.122 ч.(1) изменена ЗП280-XVI от 14.12.07, МО94-96/30.05,08 ст.349; в силу с 01.01.2010]

(2) Основой для исчисления акцизов являются натуральное количественное выражение импортируемых товаров или их таможенная стоимость, определяемая в соответствии с законом, а также подлежащие уплате при импорте данных товаров пошлины, налоги и сборы без учета акцизов и налога на добавленную стоимость.

[Ст.122 ч.(2) изменена ЗП280-XVI от 14.12.07, МО94-96/30.05,08 ст.349; в силу с 01.01.2010]

(3) Стоимость импортируемых товаров, облагаемая налогом на добавленную стоимость, включает в себя их таможенную стоимость, определяемую в соответствии с законом, а также подлежащие уплате при импорте данных товаров пошлины, налоги и сборы, за исключением налога на добавленную стоимость.

[Ст.122 ч.(3) изменена ЗП280-XVI от 14.12.07, МО94-96/30.05,08 ст.349; в силу с 01.01.2010]

(4) Основой для исчисления сбора за осуществление таможенных процедур являются таможенная стоимость товаров или фиксированные тарифы в соответствии с законом.

[Ст.122 ч.(4) изменена ЗП280-XVI от 14.12.07, МО94-96/30.05,08 ст.349; в силу с 01.01.2010]

Статья 123. Плательщики таможенных платежей

Таможенные платежи уплачиваются непосредственно декларантом, таможенным брокером либо иным лицом, предусмотренным законодательством.

[Ст.123 изменена ЗП103-XVI от 16.05.08, МО117-119/04.07,08 ст.459]

Статья 124. Сроки уплаты таможенных платежей

(1) Таможенные платежи уплачиваются предварительно, до подачи таможенной декларации. В момент оформления таможенных документов допускается оплата только разницы между расчетной суммой и предварительно оплаченной суммой.

(2) Таможенные органы вправе запретить импорт товаров, по которым не произведена уплата таможенных платежей, в порядке, определенном настоящим кодексом.

(3) Физические лица, не являющиеся субъектами предпринимательской деятельности, уплачивают таможенные платежи в момент пересечения таможенной границы, за исключением ввозных или вывозных таможенных платежей, уплачиваемых при таможенном оформлении несопровождаемого багажа и транспортных средств.

[Ст.124 ч.(3) изменена ЗП103-XVI от 16.05.08, МО117-119/04.07,08 ст.459]

(1¹) Разница между ввозными платежами, рассчитанными на основе таможенной

стоимости, определенной таможенным органом, и ввозными платежами, рассчитанными на основе таможенной стоимости, объявленной декларантом, уплачивается в срок, установленный в статье 199.

[Ст.124 ч.(1¹) введена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(4) С физических лиц, пересекающих таможенную территорию в режиме транзита с товарами, превышающими установленные нормы, взимаются гарантийные платежи в суммах, эквивалентных платежам, взимаемым с товаров, находящихся в режиме импорта. Порядок взимания и возврата гарантийных платежей устанавливается Таможенной службой.

Статья 125. Порядок уплаты таможенных платежей

(1) Уплата таможенных платежей осуществляется в национальной валюте. Уплата осуществляется путем перечисления и/или наличными, в том числе посредством банковских карточек, и перечисляется на казначейские счета государственного бюджета. Уплата путем перечисления и/или наличными осуществляется через финансовые учреждения (их отделения или филиалы), если законодательством не предусмотрено иное.

Суммы, полученные наличными денежными средствами финансовыми учреждениями (их отделениями или филиалами), выбранными на конкурсной основе Таможенной службой, перечисляются в бюджет не позднее операционного дня, следующего за днем, когда они были получены.

[Ст.125 ч.(1) введена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(1) Таможенные платежи уплачиваются юридическими и физическими лицами наличными или путем их перечисления (в том числе посредством магнитных носителей) на соответствующие счета Министерства финансов. Юридическим лицам разрешается уплата наличными только разницы в оплате, установленной в момент таможенного оформления.

[Ст.125 ч.(1) изменена ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

[Ст.125 ч.(1) исключена ЗП280-XVI от 14.12.07, МО94-96/30.05,08 ст.349; в силу с 01.01.2010]

[Ст.125 ч.(1) изменена ЗП103-XVI от 16.05.08, МО117-119/04.07,08 ст.459]

(2) Начисление таможенных платежей осуществляется исходя из действующих на момент декларирования тарифов и ставок. Это положение не применяется в случаях, предусмотренных статьями 65 и 73.

[Ст.125 ч.(2) изменена ЗП280-XVI от 14.12.07, МО94-96/30.05,08 ст.349; в силу с 01.01.2010]

(3) Для товаров, являющихся предметом договора операционного или финансового лизинга, ранее помещенных под таможенный режим временного ввоза, сумма уплаченных ввозных платежей не должна превышать сумму ввозных платежей, которая подлежала бы к уплате при помещении товаров под таможенный режим импорта.

Сумма к уплате ввозных платежей по товарам, являющимся предметом договора операционного или финансового лизинга, исчисляется исходя из разницы между суммой ввозных платежей по таможенной стоимости товаров, являющихся предметом договора операционного или финансового лизинга, и суммой уплаченных ввозных платежей.

Если суммы ввозных платежей по товарам, являющимся предметом договора операционного или финансового лизинга, уплаченные при внесении лизинговых платежей, превышают суммы ввозных платежей по таможенной стоимости товаров, являющихся предметом договора операционного или финансового лизинга, соответствующие суммы не подлежат возврату таможенному плательщику.

[Ст.125 ч.(3) в редакции ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

[Ст.125 ч.(3) введена ЗП48 от 26.03.2011, МО53/04.04.2011 ст.114; в силу с 04.04.2011]

[Ст.125 ч.(3) утратила силу ЗП193 от 15.07.2010, МО135-137/03.08.2010 ст.484; в силу с 01.01.2011]

(4) Датой уплаты таможенных платежей, за исключением их уплаты посредством

банковских карточек, считается дата внесения импортером (декларантом), экспортером (декларантом) или третьим лицом денежных средств на соответствующие счета Министерства финансов, подтвержденного выпиской казначейства.

[Ст.125 ч.(4) изменена ЗП108-ХVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

(5) Внесение таможенных платежей посредством банковских карточек считается осуществленным в момент списания суммы соответствующего платежа с карточного счета, на основе которого эмитирована использованная при оплате карточка. Списание с соответствующего карточного счета подтверждается выданным владельцу карточки кассовым чеком (чеком, квитанцией) о платеже по банковской карточке, сформированным посредством POS-терминала или другого устройства по использованию банковских карточек. Внесение таможенных платежей, осуществленное посредством банковских карточек, не может быть аннулировано иначе как с согласия соответствующей службы Таможенной службы.

Статья 125¹. Порядок обеспечения учета таможенных обязательств

(1) Таможенные органы обеспечивают учет таможенных платежей, пеней и штрафов за таможенные правонарушения, управление и/или учет которых в соответствии с действующим законодательством возлагается на таможенные органы.

(2) Учет таможенного обязательства обеспечивается путем внесения в лицевую карточку таможенного плательщика данных о его возникновении, изменении и погашении.

(3) Суммы таможенных обязательств вносятся в учетную систему в национальной валюте.

(4) Учет таможенных обязательств ведется в электронном виде, с автоматической обработкой информации в интегрированной таможенной информационной системе.

(5) Организация учета таможенных обязательств основывается на следующем:

а) открытие лицевой карточки таможенного плательщика, соответствующей его фискальному коду, при его регистрации на основе пакета учредительных документов в качестве участника внешнеэкономической деятельности;

б) отражение в лицевой карточке таможенного плательщика возникновения, изменения и погашения таможенных обязательств за период бюджетного года;

в) осуществление в информационной системе учета в режиме он-лайн на основании подтверждающих документов любых записей, связанных с возникновением, изменением или погашением таможенных обязательств;

г) осуществление записей в лицевой карточке таможенного плательщика в хронологическом порядке дат проведения операций, связанных с возникновением, изменением и погашением таможенных обязательств;

д) регистрация и ежедневное отражение в лицевой карточке таможенного плательщика авансовой уплаты таможенных платежей путем перечисления, осуществляемые на основе полученной от Государственного казначейства информации;

е) регистрация и отражение в режиме он-лайн в лицевой карточке таможенного плательщика уплаты таможенных платежей наличными, осуществляемые должностным лицом таможенного органа, ответственным за оформление таможенного единого административного документа, на основе приходного кассового ордера с соответствующей пометкой банка;

[Ст.125¹ ч.(5) пкт.ф) изменен ЗП178 от 11.07.12, МО190-192/14.09.12 ст.644; в силу с 14.09.12]

ж) ежедневная и ежемесячная, по состоянию на первое число месяца, следующего за отчетным месяцем, сверка взимания таможенных платежей между таможенными органами и Таможенной службой и соответственно Центральным казначейством;

з) обеспечение погашения таможенных обязательств путем компенсации, в том числе возмещения денежных средств на банковские счета таможенного плательщика, в порядке, установленном действующим законодательством;

- и) составление таможенными органами и Таможенной службой отчетов о начисленных и поступивших суммах таможенных платежей;
- ж) составление по просьбе таможенного плательщика акта сверки начисленных и уплаченных сумм таможенных платежей и состояние расчетов с бюджетом;
- з) выдача справок об отсутствии или наличии задолженностей перед государственным бюджетом по части таможенных платежей.

[Ст.125¹ введена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

**Статья 125². Порядок ведения и актуализации
лицевых карточек
таможенных плательщиков**

(1) Возникновение таможенного обязательства отражается нарастающим итогом на основании сумм, указанных в документах согласно части (2), с отнесением в раздел Дебет – «начислено» лицевой карточки таможенного плательщика.

(2) Лицевая карточка таможенного плательщика обновляется посредством внесения записей о возникновении, изменении и/или погашении таможенных обязательств на основании следующих документов:

- а) развернутая таможенная декларация;
- б) типовая форма TV-14 – квитанция о взимании таможенных платежей;
- в) решение об урегулировании;
- г) решение таможенного органа о применении штрафа в случае таможенного нарушения;
- д) форма PV-1 – расчет таможенных процедур.

(3) Расчет таможенного обязательства в лицевой карточке таможенного плательщика осуществляется датой выдачи (утверждения) документа о начислении.

(4) Записи в лицевой карточке таможенного плательщика о погашении таможенных обязательств, отраженные в разделе Кредит – «взыскано», производятся:

а) в случае погашения путем уплаты – на основании казначейских платежных документов, отраженных в учетной системе Таможенной службы согласно установленному Министерством финансов порядку обмена представленной в электронном формате информацией о поступлении бюджетных доходов;

б) в случае аннулирования – на основании решения об урегулировании;

в) в случае погашения путем истечения срока давности – на основании таможенных документов, разработанных Таможенной службой в целях отражения в учетной системе решения о погашении таможенного обязательства и/или излишне уплаченных сумм с истекшим сроком давности;

г) в случае погашения путем компенсации с кассовым исполнением – на основании казначейских платежных документов, отраженных в учетной системе Таможенной службы согласно установленному Министерством финансов порядку;

д) в случае принудительного исполнения – на основании казначейских платежных документов, отраженных в учетной системе Таможенной службы согласно установленному Министерством финансов порядку.

(5) Исправление ошибок, допущенных таможенными органами при отражении в учетной системе возникновения, изменения и погашения таможенного обязательства, осуществляется таможенными органами самостоятельно, без привлечения таможенного плательщика.

(6) По завершении бюджетного года Таможенная служба переносит остатки переплат и непогашенных таможенных обязательств в лицевых карточках таможенных плательщиков на следующий бюджетный год.

(7) Таможенная служба приостанавливает право таможенного плательщика на проведение таможенных операций в целях обеспечения:

а) погашения таможенного обязательства;

б) исполнения определений судебных инстанций об инициировании процесса несостоятельности.

[Ст.125² введена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

Статья 126. Отсрочка и рассрочка

уплаты таможенных платежей

(1) Случаи отсрочки и рассрочки уплаты таможенных платежей предусмотрены законодательством.

(2) Отсрочка и рассрочка уплаты сбора за осуществление таможенных процедур не предоставляются.

(3) При предоставлении отсрочки или рассрочки уплаты таможенных платежей исчисляется процентная ставка за каждый день отсрочки или рассрочки, равная одному проценту основной ставки Национального банка по краткосрочному кредитованию, действующей на дату предоставления отсрочки или рассрочки, если иное не предусмотрено законодательством. В случае нарушения сроков предоставленных отсрочек или рассрочек взимается пеня в соответствии с законодательством.

(3¹) При предоставлении отсрочки или рассрочки уплаты таможенных платежей импортерам – хозяйствующим субъектам-производителям при ввозе сырья, материалов, принадлежностей, первичной упаковки и комплектующих изделий для производства товаров на экспорт в соответствии со статьей 28¹ Закона о таможенном тарифе и частями (20³)–(20⁶) статьи 4 Закона о введении в действие раздела III Налогового кодекса плата, указанная в части (3), не исчисляется.

[Ст.126 ч.(3¹) введена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(3²) Способ и условия продления срока оплаты, перечень предприятий и условия их выбора, образец типового договора о продлении срока уплаты и образец гарантии от своего имени для импортеров–хозяйствующих субъектов-производителей при ввозе сырья, материалов, принадлежностей, первичной упаковки и комплектующих изделий для производства товаров на экспорт определяются и утверждаются Правительством.

[Ст.126 ч.(3²) введена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(4) При предоставлении отсрочки или рассрочки уплаты таможенных платежей обеспечивается их взимание в порядке, предусмотренном настоящим кодексом.

(5) Записи в лицевых карточках таможенных плательщиков о рассрочке погашения таможенных обязательств осуществляются на основании заключенных с таможенными органами договоров о рассрочке погашения таможенных обязательств.

[Ст.126 ч.(5) введена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

Статья 127. Основные правила, применяемые к таможенному обязательству

(1) Сумма всех таможенных платежей определяется исходя из квот, установленных на момент возникновения таможенного обязательства. Штрафы и пени относятся к таможенным платежам и могут возникать после таможенного оформления.

[Ст.127 ч.(1) изменена ЗП103-XVI от 16.05.08, МО117-119/04.07.08 ст.459]

(2) В случае, если точно установить момент возникновения таможенного обязательства невозможно, моментом для установления квот соответствующих товаров является момент, когда таможенный орган посчитает, что товары находятся в состоянии, при котором возникает таможенное обязательство. Если на момент установления таможенные органы располагают информацией, из которой явствует, что таможенное обязательство возникло раньше, сумма таможенных платежей определяется на основе квот, действующих на самую отдаленную дату, которую можно установить на основании этой информации.

[Ст.127 ч.(2) изменена ЗП103-XVI от 16.05.08, МО117-119/04.07.08 ст.459]

(3) Определение таможенного обязательства осуществляется в национальной валюте. Если для этого необходимо произвести пересчет иностранной валюты, применяется официальный курс молдавского лея, действующий на день возникновения таможенного обязательства.

[Ст.127 ч.(3) изменена ЗП33 от 06.03.2012, МО99-102/25.05.2012 ст.330]

(4) Для льготного таможенного режима, не завершающегося в срок, таможенное обязательство становится безотлагательным к взысканию и погашается путем использования

таможенным органом представленной гарантии.

(5) Таможенный плательщик ознакамливается с суммой таможенного обязательства посредством таможенной декларации, принятой и зарегистрированной таможенным органом.

(6) В случае последующих расхождений или при завершении льготного таможенного режима таможенным органом без таможенной декларации таможенный плательщик знакомится с новым таможенным обязательством на основе решения об урегулировании, составленного таможенным органом.

[Ст.127 ч.(6) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(7) Таможенная декларация и решение об урегулировании являются исполнительными документами, которые принимаются банком к исполнению без согласования, задержки и утверждения по первому требованию таможенного органа. При неисполнении банком требования таможенного органа в кратчайший срок таможенный орган вправе в дальнейшем не принимать выдаваемые им платежные инструменты или гарантии.

[Ст.127 ч.(7) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(8) В отношении товаров, задержанных таможенным органом, погашение таможенного обязательства приостанавливается до окончательного определения правового режима этих товаров.

(9) Под непрямым представительством в целях настоящей главы понимается положение, когда импортер или экспортер действует от имени, по поручению и за счет другого лица, а коммерческая операция осуществляется как если бы она была осуществлена от своего имени.

Статья 127¹. Меры обеспечения таможенного обязательства

(1) Погашение таможенного обязательства в случае предоставления налоговых каникул обеспечивается посредством гарантии, выданной банком, признанным таможенным органом или гарантией таможенного плательщика-производителя при ввозе сырья, материалов, принадлежностей, первичной упаковки и комплектующих изделий для производства товаров на экспорт в соответствии со статьей 28¹ Закона о таможенном тарифе и частями (20³)–(20⁶) статьи 4 Закона о введении в действие раздела III Налогового кодекса от своего имени, с залогом материальных активов (земельных участков и объектов строительства), не обремененных обязательствами.

[Ст.127¹ ч.(1) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(2) Для обеспечения погашения таможенных обязательств в случаях, когда в соответствии с таможенными правилами требуется представление гарантии, таможенный орган вправе потребовать ее представления от таможенного плательщика или потенциального таможенного плательщика. Таможенные органы вправе разрешить представление гарантии третьим лицом.

(3) В обоснованных случаях для определенных таможенных назначений могут предоставляться освобождения от обеспечения таможенных обязательств на основе разработанной Таможенной службой методологии.

[Ст.127¹ ч.(3) изменена ЗП280-XVI от 14.12.07, МО94-96/30.05,08 ст.349; в силу с 01.01.2010]

(4) В случае, когда таможенное законодательство предусматривает выборочное представление гарантии, требование о представлении гарантии остается на усмотрении таможенных органов до тех пор, пока не отпадут основания для сомнений в том, что таможенное обязательство, которое существует или может возникнуть, будет погашено в установленный срок. Величина такой гарантии устанавливается на уровне, позволяющем в любой момент погасить соответствующее таможенное обязательство.

(5) Гарантия, указанная в части (2), требуется:

а) в момент применения положений, требующих представления такой гарантии;

б) в любой последующий момент, когда у таможенных органов имеются основания для сомнений в том, что таможенное обязательство, которое существует или может возникнуть, будет погашено в установленный срок.

(6) Таможенные органы устанавливают величину такой гарантии на уровне, равном:

а) реальной величине таможенного обязательства или соответствующих задолженностей, когда их размер может быть точно определен на момент требования гарантии;

б) максимальной величине, определенной расчетным методом, - в других случаях.

(7) По заявлению плательщика или третьего лица таможенные органы разрешают представление общей гарантии, позволяющей обеспечить две или более операции, по которым возникло или может возникнуть таможенное обязательство.

(8) При представлении общей гарантии по таможенным обязательствам, размер которых может со временем измениться, величина такой гарантии устанавливается на уровне, позволяющем в любой момент погасить соответствующее таможенное обязательство.

(9) Гарантия может представлять собой денежную сумму или гарантийное письмо, выданное банком, признанным таможенным органом, или залог материальных активов (земельных участков и объектов строительства) таможенного плательщика на условиях части (1). Выбор меры гарантирования таможенного обязательства остается за таможенным плательщиком.

[Ст.127¹ ч.(9) изменена ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(10) Представление финансовой гарантии путем внесения денежных средств на счет таможенного органа осуществляется в национальной валюте. Юридические лица – нерезиденты, а также физические лица – резиденты и нерезиденты могут представлять данную финансовую гарантию и в иностранной валюте. Юридические лица – резиденты и нерезиденты представляют финансовую гарантию безналичным путем (в том числе посредством карточек). Физические лица – резиденты и нерезиденты могут представлять финансовую гарантию безналичным путем (в том числе посредством карточек) и/или наличными.

[Ст.127¹ ч.(10) в редакции ЗПЗ3 от 06.03.2012, МО99-102/25.05.2012 ст.330]

(11) Лицо, от которого требуется представление гарантии, вправе выбрать любой из видов гарантии, предусмотренных настоящей статьей. Вместе с тем таможенные органы могут отказаться от принятия предложенного вида гарантии, если он несовместим с нормальным функционированием соответствующего таможенного режима. Данное положение действительно также в отношении представленной гарантии. Таможенные органы могут потребовать, чтобы избранный вид гарантии сохранялся в течение определенного периода времени.

(12) Если в течение периода действия таможенного режима таможенные органы устанавливают, что представленная гарантия не обеспечивает погашение таможенного обязательства в установленный срок либо что эта гарантия более недействительна или недостаточна для обеспечения погашения, они требуют от таможенного плательщика или от третьего лица представления дополнительной гарантии или замены первоначальной гарантии новой. В случае отказа таможенный орган вправе запретить осуществление других таможенных операций до выяснения обстоятельств.

(13) Таможенный плательщик или третье лицо может требовать возврата неиспользованной гарантии только в момент, когда таможенное обязательство погашено или не может более возникнуть. Требование о возврате может быть частичным.

(14) По требованию физических лиц, указанных в части (10), возврат суммы гарантии, представленной в иностранной валюте, может быть осуществлен и наличными.

(15) Порядок взимания и возврата гарантий устанавливается Таможенной службой.

[Ст.127¹ ч.(15) введена ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

[Ст.127¹ ч.(14) введена ЗПЗ3 от 06.03.2012, МО99-102/25.05.2012 ст.330]

Статья 127². Возникновение таможенного

обязательства при ввозе товаров на
таможенную территорию

(1) При ввозе товаров на таможенную территорию таможенное обязательство возникает в случаях, когда:

а) товары, по которым должны уплачиваться ввозные платежи, выпущены в свободное обращение;

б) товары помещены под таможенный режим временного ввоза с условным частичным освобождением от уплаты ввозных платежей.

(2) В случае, предусмотренном пунктом а) части (1), таможенное обязательство возникает в момент регистрации таможенной декларации на импорт, а в случае, предусмотренном пунктом б) части (1), - в момент регистрации таможенной декларации на реэкспорт товаров.

(3) Таможенным плательщиком является лицо, подавшее таможенную декларацию. В случае непрямого представительства лицо, от имени которого составлена таможенная декларация, также является таможенным плательщиком. Одновременно солидарными таможенными плательщиками становятся любые лица, предоставившие информацию, необходимую при составлении таможенной декларации, или лица, оформившие таможенную декларацию, если они знали или должны были знать, что данная информация является недостоверной или неточной.

**Статья 127³. Возникновение таможенного
обязательства при незаконном ввозе товаров**

(1) При незаконном ввозе товаров таможенное обязательство возникает в момент их ввоза на территорию Республики Молдова.

(2) Таможенными плательщиками являются:

а) лица, которые незаконно ввезли товары;

б) любые лица, участвовавшие в незаконном ввозе товаров, которые знали или должны были знать, что ввоз их является незаконным;

с) юридические лица, лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без регистрации юридического лица, которые приобрели, владели или владеют незаконно ввезенными товарами, а также физические лица, которые приобрели, владели или владеют незаконно ввезенными товарами, отличными от предметов личного пользования, если они знали или должны были знать на момент приобретения или получения товаров, что ввоз их является незаконным.

[Ст.127³ ч.(2) в редакции ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(3) Под незаконным ввозом товаров в целях настоящей статьи понимается положение, когда товары, облагаемые ввозными платежами, не подвергались полностью или частично таможенным процедурам.

**Статья 127⁴. Возникновение таможенного
обязательства при незаконном
выводе товаров из-под таможенного надзора**

(1) При незаконном выводе из-под таможенного надзора товаров, облагаемых ввозными платежами, таможенное обязательство возникает в момент их вывода из-под таможенного надзора.

(2) Таможенным плательщиком является лицо, которое незаконно вывело товары из-под таможенного надзора. Солидарную ответственность несут:

а) лица, участвовавшие в незаконном выводе товаров из-под таможенного надзора, которые знали или должны были знать, что их вывод из-под таможенного надзора является незаконным;

б) лица, приобретшие товары или владевшие ими, которые на момент их приобретения или получения знали или должны были знать, что они выведены из-под таможенного надзора незаконно.

(3) Если таможенное обязательство возникло по товарам, к которым применяются или

могли бы применяться преференциальные тарифные льготы, размер таможенного обязательства определяется с учетом этих преференциальных льгот.

Статья 127⁵. Возникновение таможенных
обязательств в случае неисполнения
некоторых обязательств

(1) Таможенное обязательство возникает:

- а) в случае неисполнения обязательств, вытекающих из условий хранения товаров на складе временного хранения;
- б) в случае неисполнения какого-либо из условий, предусмотренных таможенным назначением, под которое помещены товары;
- с) в случае использования товаров в целях, иных чем установленные их конечным назначением, если на этой основе к ним применялись благоприятные тарифные льготы.

(2) В случаях, предусмотренных частью (1), таможенное обязательство возникает в момент реализации соответствующей ситуации.

(3) Таможенным плательщиком является лицо, подавшее краткую декларацию при помещении товаров на склад временного хранения, или лицо, осуществляющее таможенное назначение, под которое помещены товары.

(4) Если таможенное обязательство возникло по товарам, к которым применяются или могли бы применяться преференциальные тарифные льготы, размер таможенного обязательства определяется с учетом этих преференциальных льгот.

Статья 127⁶. Возникновение таможенного
обязательства по товарам,
находящимся в свободной зоне

(1) По товарам, находящимся в свободной зоне, которые исчезли, потреблены или использованы в целях, иных чем предусмотренные таможенными правилами, применяемыми в данной зоне, таможенное обязательство возникает в момент их исчезновения, потребления или использования.

(2) Лицо, совершившее какое-либо из действий, указанных в части (1), становится таможенным плательщиком. Солидарную ответственность несет также лицо, которое знало или должно было знать о несоблюдении применяемых таможенных правил.

(3) В случае, когда определить лица, указанные в части (2), невозможно, таможенным плательщиком признается лицо, которое последним владело данным товаром.

Статья 127⁷. Возникновение таможенного
обязательства при ввозе
запрещенных или ограниченных к ввозу товаров

(1) Таможенное обязательство возникает и тогда, когда это касается ввоза на территорию Республики Молдова товаров, запрещенных или ограниченных к ввозу.

(2) Положения части (1) не применяются в случаях ввоза фальшивых банкнот и монет либо наркотических или психотропных веществ, подлежащих уничтожению, за исключением ввезенных на законных основаниях, предполагающих их использование в медицинских и научных целях или в других предусмотренных законом целях.

Статья 127⁸. Возникновение таможенного
обязательства при экспорте товаров,
включенных в таможенную декларацию

(1) Таможенное обязательство при экспорте товаров возникает в случае, если они облагаются вывозными платежами и включены в таможенную декларацию.

(2) В этом случае таможенное обязательство возникает в момент регистрации таможенной декларации.

(3) Таможенным плательщиком является лицо, подавшее таможенную декларацию. В случае непрямого представительства лицо, от имени которого составлена таможенная декларация, также является таможенным плательщиком. Одновременно солидарными

таможенными плательщиками становятся любые лица, предоставившие информацию, необходимую при составлении таможенной декларации, или лица, оформившие таможенную декларацию, если они знали или должны были знать, что данная информация является недостоверной или неточной.

Статья 127⁹. Возникновение таможенного
обязательства при вывозе товаров
без таможенной декларации

(1) Таможенное обязательство возникает при вывозе товаров с территории Республики Молдова без таможенной декларации в случае, если они облагаются вывозными платежами.

(2) В этом случае таможенное обязательство возникает в момент, когда товары фактически покидают территорию страны.

(3) Таможенным плательщиком является лицо, вывозящее товары, или любое другое лицо, принимающее участие в данной операции, которое знало или должно было знать об обязательности их декларирования, но фактически этого не сделало.

Статья 127¹⁰. Возникновение таможенного
обязательства при несоблюдении
условий экспорта

(1) Таможенное обязательство возникает при несоблюдении условий, разрешающих вывоз товаров с территории Республики Молдова с полным или частичным освобождением от вывозных платежей.

(2) Таможенное обязательство возникает в момент, когда товары поступают по месту назначения, иному чем предусмотренное в разрешении на вывоз с территории Республики Молдова с полным или частичным освобождением от вывозных платежей, или, если таможенный орган не может определить этот момент, по истечении срока, установленного для подтверждения выполнения условий, определивших такое освобождение.

(3) Таможенным плательщиком является лицо, подавшее таможенную декларацию. В случае непрямого представительства лицо, от имени которого составлена таможенная декларация, также является таможенным плательщиком.

Статья 127¹¹. Возникновение таможенного
обязательства в иных случаях

(1) Таможенное обязательство возникает как при импорте, так и при экспорте также в следующих случаях:

а) когда после осуществления операций по таможенному оформлению и предоставления разрешения на выпуск установлено, что сведения, содержащиеся в таможенной декларации, привели к установлению заниженного таможенного обязательства;

б) когда одно или несколько условий, определивших помещение товаров под соответствующее таможенное назначение, не были соблюдены;

с) когда предоставление благоприятных тарифных льгот исходя из конечного назначения или использования товаров не было обосновано на момент предоставления разрешения на выпуск.

д) когда отсутствует информация, документы или/и лицо, за которым числятся ввозы с примененными к ним благоприятными тарифными льготами.

[Ст.127¹¹ ч.(1), пкт.д) введен ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(2) Моментом возникновения таможенного обязательства является дата регистрации таможенной декларации о помещении товаров под соответствующее таможенное назначение.

(3) В случаях, указанных в части (1), таможенным плательщиком является лицо, подавшее таможенную декларацию. Одновременно солидарными таможенными плательщиками становятся любые лица, предоставившие информацию, необходимую при составлении таможенной декларации, или лица, оформившие таможенную декларацию, если они знали

или должны были знать, что данная информация является недостоверной или неточной.

Статья 127¹². Место возникновения таможенного обязательства

(1) Таможенное обязательство возникает в месте, в котором происходят обусловившие его события.

(2) Если определить это место не представляется возможным, таковым считается место, где таможенный орган устанавливает, что товары находятся в состоянии, при котором может возникнуть такое обязательство.

Статья 127¹³. Решение об урегулировании

(1) Решение об урегулировании представляет собой документ установленной Таможенной службой формы, составляемый таможенными органами, служащий доказательством возникновения таможенного обязательства и мер экономической политики и подлежащий исполнению с момента доведения его до сведения таможенного плательщика.

[Ст.127¹³ ч.(1) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(2) Владелец таможенного обязательства подписывает решение об урегулировании даже в случае несогласия. В случае несогласия решение об урегулировании может быть обжаловано в соответствии с положениями настоящего кодекса.

[Ст.127¹³ в редакции ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.127¹³ введена ЗП103-XVI от 16.05.08, МО117-119/04.07.08 ст.459]

Статья 128. Погашение таможенного обязательства

(1) Таможенное обязательство погашается при:

- a) его оплате;
- b) отказе от взимания, если установлено отсутствие оснований для этого;
- c) отмене вследствие аннулирования таможенной декларации;
- d) истечении шестилетнего срока давности;

[Ст.128 ч.(1), пкт.d) в редакции ЗП103-XVI от 16.05.08, МО117-119/04.07.08 ст.459]

[Ст.128 ч.(1), пкт.e) утратил силу ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

- f) полной конфискации товаров;
- g) уничтожении товаров по распоряжению таможенного органа или отказе от них в пользу государства;
- h) уничтожении или утрате товаров вследствие действия непреодолимой силы;
- i) количественной убыли товаров, обусловленной действием естественных факторов в части, соответствующей проценту убыли;
- j) реализации в соответствии с положениями Налогового кодекса имущества, арестованного и/или изъятого таможенным органом.

[Ст.128 ч.(1), пкт.j) введен ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(2) Погашение таможенного обязательства в случаях, предусмотренных пунктами f)–i) части (1), осуществляется только тогда, когда соответствующее положение сложилось до предоставления разрешения на выпуск.

[Ст.128 ч.(2) изменена ЗП103-XVI от 16.05.08, МО117-119/04.07.08 ст.459]

(3) Погашение таможенного обязательства путем компенсации осуществляется по инициативе таможенного органа (без согласия таможенного плательщика) зачислением в счет обязательства переплат, зарегистрированных по соответствующим ввозным платежам или по иным платежам. Порядок и процедура погашения путем компенсации устанавливаются Министерством финансов.

[Ст.128 ч.(3) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

Статья 128¹. Порядок погашения таможенного

обязательства путем уплаты

(1) Погашение таможенного обязательства путем уплаты осуществляется в соответствии с установленным Министерством финансов порядком за соответствующий бюджетный год.

(2) Отражение информации о дате погашения таможенного обязательства путем перечисления осуществляется датой внесения в бюджет сумм из таможенных платежей, уплаченных авансом.

(3) Датой погашения таможенного обязательства путем уплаты наличными или посредством банковских карточек считается дата внесения сумм в банки, в которых обслуживаются таможи (таможенные посты).

[Ст.128¹ ч.(3) изменена ЗП178 от 11.07.12, МО190-192/14.09.12 ст.644; в силу с 14.09.12]

[Ст.128¹ введена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

Статья 128². Порядок погашения таможенного
обязательства путем аннулирования

(1) Погашение таможенного обязательства путем аннулирования осуществляется в случаях, регламентируемых статьей 128, на основании решения об урегулировании путем сторнирования начисленных сумм.

(2) В случае аннулирования таможенного обязательства в результате аннулирования единого административного документа сбор за осуществление таможенных процедур возврату не подлежит.

(3) Отражение информации о дате погашения таможенного обязательства путем аннулирования осуществляется датой акта об аннулировании или датой вступления в силу законодательного акта об аннулировании таможенного обязательства.

[Ст.128² введена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

Статья 128³. Порядок погашения таможенного
обязательства путем
истечения срока давности

(1) Погашение таможенного обязательства с истекшим сроком давности осуществляется в соответствии с положениями настоящего кодекса изданием решения о погашении таможенного обязательства путем истечения срока давности в порядке, установленном Правительством.

(2) Отражение информации о дате погашения таможенного обязательства путем истечения срока давности осуществляется датой утверждения решения о погашении таможенного обязательства путем истечения срока давности.

[Ст.128³ введена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

Статья 128⁴. Отражение в лицевой карточке
информации о возникновении,
погашении или аннулировании
сумм штрафов, наложенных
таможенными органами
за таможенные правонарушения

(1) Таможенные органы приступают к исполнению решений о наложении санкций за таможенные правонарушения по истечении срока их обжалования или со дня вынесения судебной инстанцией окончательного решения.

(2) Отражение в лицевой карточке таможенного плательщика суммы штрафа, наложенного за таможенное правонарушение, осуществляется первым днем после истечения срока обжалования (если решение не обжаловано в судебную инстанцию) или после принятия к исполнению окончательного решения о наложении штрафа за нарушение таможенных правил.

[Ст.128⁴ введена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

Статья 129. Взыскание таможенных платежей

(1) Таможенные платежи, не уплаченные в соответствии со статьей 124, взыскиваются с плательщика таможенными органами в бесспорном порядке на основании исполнительных документов или равнозначных документов в соответствии с законом.

[Ст.129 ч.(1) изменена ЗП280-XVI от 14.12.07, МО94-96/30.05,08 ст.349; в силу с 01.01.2010]

(2) За каждый день просрочки уплаты таможенных платежей взыскивается пеня в размере, установленном Налоговым кодексом.

[Ст.129 ч.(2) изменена ЗП103-XVI от 16.05.08, МО117-119/04.07,08 ст.459]

(2¹) Начисление пени и ее отражение в лицевой карточке таможенного плательщика осуществляются ежемесячно.

[Ст.129 ч.(2¹) введена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(2²) На суммы таможенного обязательства, установленные в ходе посттаможенного аудита или в результате перерасчета таможенных платежей, пеня начисляется за период времени со дня, когда суммы соответствующих таможенных обязательств должны были быть уплачены, до даты их погашения. Записи в лицевых карточках таможенных плательщиков пени, начисленной в ходе последующей проверки или в результате перерасчета таможенных платежей, осуществляются на основании решения об урегулировании.

[Ст.129 ч.(2²) введена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(2³) Пеня рассчитывается отдельно по каждому виду налога или сбора в размере, установленном Налоговым кодексом.

[Ст.129 ч.(2³) введена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(2⁴) В случае, когда таможенный плательщик располагает денежными средствами на своем лицевом счете, пеня не начисляется в пределах излишне уплаченных в бюджет сумм.

[Ст.129 ч.(2⁴) введена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(2⁵) Аннулирование таможенного обязательства влечет аннулирование начисленной по нему пени.

[Ст.129 ч.(2⁵) введена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(3) Начисление пени осуществляется начиная с первого дня по истечении срока отсрочки или рассрочки платежей.

(4) При отсутствии у плательщика денежных средств на банковских счетах таможенные органы вправе наложить арест на его имущество, в том числе валютные ценности, в соответствии с законом.

[Ст.129 ч.(4) изменена ЗП33 от 06.03.2012, МО99-102/25.05.2012 ст.330]

[Ст.129 ч.(4) изменена ЗП280-XVI от 14.12.07, МО94-96/30.05,08 ст.349; в силу с 01.01.2010]

(5) В случае, когда лицо уклоняется от уплаты таможенных платежей, таможенный орган вправе издать и направить соответствующему банку распоряжение о приостановлении банковских операций в части расходов со счета таможенного плательщика-должника до полного погашения задолженности, кроме банковских счетов, открытых в соответствии с положениями кредитных соглашений, заключенных между Республикой Молдова и иностранными донорами. При поступлении денежных средств на счет банк обязан незамедлительно сообщить об этом таможенному органу, издавшему распоряжение о приостановлении операций на банковских счетах таможенного плательщика.

[Ст.129 ч.(5) изменена ЗП178 от 11.07.12, МО190-192/14.09.12 ст.644; в силу с 14.09.12]

(6) Непогашение в установленные сроки таможенного обязательства влечет дополнительно приостановление права соответствующего таможенного плательщика осуществлять другие таможенные операции до полного погашения таможенного обязательства в порядке, определенном таможенными правилами. В случае возникновения разногласий оспаривание дополнительного таможенного обязательства или обжалование решения таможенного органа в судебную инстанцию не приостанавливает востребование

таможенного обязательства и осуществление дополнительных мер, принятых в соответствии с настоящим кодексом, за исключением случаев, когда это прямо предусмотрено положениями специальных законов.

(7) Таможенный орган обязан принять все меры для погашения таможенного обязательства таможенным плательщиком и только в той мере, в которой это не представляется возможным, потребовать погашения таможенного обязательства лицами, несущими солидарную ответственность за выполнение таможенного обязательства.

Статья 130. Возврат излишне уплаченных или
взысканных таможенных платежей

(1) Юридические лица и лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без регистрации юридического лица, имеют право на возврат таможенных платежей в случае:

- а) реэкспорта товара (при соблюдении условий таможенного режима реэкспорта);
- б) экспорта товара после переработки на таможенной территории;
- в) экспорта товаров в результате возврата бракованных товаров, ранее ввезенных из-за пределов Республики Молдова;
- г) пересчета таможенной пошлины вследствие погрешностей в расчетах, внесения предварительных платежей в размере, превышающем необходимые, аннулирования таможенной пошлины после изменения таможенной декларации.

(2) Возврат излишне уплаченных таможенных платежей осуществляется в счет погашения задолженностей хозяйствующих субъектов (или их кредиторов) перед национальным публичным бюджетом, а в случае отсутствия таковых, по заявлению хозяйствующего субъекта, – в счет его будущих обязательств перед национальным публичным бюджетом или на банковский счет хозяйствующего субъекта. Возврат осуществляется в порядке, установленном Правительством, в срок, не превышающий 30 дней.

(3) Сбор за осуществление таможенных процедур возврату не подлежит.

[Ст.130 в редакции ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

[Ст.130 изменена ЗП33 от 06.03.2012, МО99-102/25.05.2012 ст.330]

[Ст.130 изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

Глава 21¹

Принудительное исполнение таможенного обязательства

Статья 130¹. Условия начала принудительного
исполнения таможенного обязательства

Принудительное исполнение таможенного обязательства применяется при совокупном наличии следующих условий:

- а) имеется просроченное таможенное обязательство, подтвержденное актом, имеющим силу исполнительного документа, в том числе судебной инстанции;
- б) не истекли сроки давности, установленные настоящим кодексом;
- в) в отношении таможенного плательщика не возбуждена процедура несостоятельности с применением приостановления исполнения дебиторских задолженностей в соответствии с законодательством.

Статья 130². Способы принудительного исполнения
таможенного обязательства

(1) Принудительное исполнение таможенного обязательства осуществляется путем:

- а) взыскания денежных средств, в том числе в иностранной валюте, с банковских счетов таможенного плательщика, за исключением счетов кредитных и временных (счет накопления финансовых средств для формирования или увеличения уставного капитала);
- б) изъятия наличных денежных средств, в том числе в иностранной валюте, у таможенного плательщика;
- в) обращения взыскания на имущество таможенного плательщика помимо указанного в пунктах а) и б);

d) обращения взыскания на дебиторскую задолженность таможенного плательщика способами, предусмотренными в пунктах а) и b).

(2) Обращение взыскания на имущество осуществляется путем наложения ареста на него.

(3) В случае, когда после применения всех способов принудительного исполнения таможенное обязательство таможенного плательщика не погашено полностью, а последующее применение принудительного исполнения невозможно, таможенный орган вправе инициировать применение способов преодоления несостоятельности в соответствии с законодательством.

Статья 130³. Орган, уполномоченный осуществлять
принудительное исполнение
таможенного обязательства

(1) Принудительное исполнение таможенного обязательства осуществляется таможенным органом в соответствии с положениями действующего законодательства.

(2) Административные акты, изданные таможенным органом в рамках производства принудительного исполнения, могут быть обжалованы в судебную инстанцию согласно действующему законодательству.

Статья 130⁴. Общие правила принудительного
исполнения таможенного
обязательства

(1) Принудительное исполнение таможенного обязательства производится как в пределах графика работы таможенного органа, так и вне его в соответствии с установленными законом процедурами.

(2) Если таможенного плательщика невозможно найти по известным адресам, таможенный орган запрашивает вмешательство компетентных органов публичной власти.

(3) В случае перевода таможенного плательщика, полностью или частично, на учет в другой таможенный орган его дело и решение о принудительном исполнении таможенного обязательства передаются данному таможенному органу для продолжения процедуры.

(4) Если имущество или должники таможенного плательщика находятся в различных административно-территориальных единицах, принудительное исполнение таможенного обязательства осуществляется таможенным органом по месту учета таможенного плательщика и, по обстоятельствам, при участии должностного лица таможенного органа по месту нахождения имущества или местонахождению (месту жительства) должника.

(5) Таможенный орган вправе применить один или несколько способов принудительного исполнения таможенного обязательства. Принудительное исполнение таможенного обязательства в порядке, предусмотренном статьей 130², осуществляется на основании решения, отпечатанного на типовом бланке, утвержденном Таможенной службой, которое имеет силу исполнительного документа.

(6) Расходы по принудительному исполнению таможенного обязательства осуществляются из государственного бюджета с последующим восстановлением их за счет таможенного плательщика.

Статья 130⁵. Взыскание денежных средств
с банковских счетов
таможенного плательщика

(1) С момента наступления срока исполнения таможенного обязательства или со дня, следующего за днем, когда таможенное обязательство возникло или когда стало известно о его возникновении, таможенный орган вправе выставить инкассовые поручения, которые имеют силу исполнительного документа, на банковские счета (за исключением кредитного счета, банковских счетов, открытых в соответствии с положениями кредитных соглашений, заключенных между Республикой Молдова и иностранными донорами, временного счета (счет накопления финансовых средств для формирования или увеличения уставного капитала), а также счетов физических лиц, не являющихся субъектами предпринимательской

деятельности) таможенного плательщика, если он располагает таковыми и если таможенный орган знает о них. Для всех категорий банковских счетов, внесенных в Государственный налоговый регистр, инкассовые поручения выдаются в национальной валюте. При исполнении выданного в национальной валюте инкассового поручения, выставленного на счет таможенного плательщика в иностранной валюте, финансовое учреждение осуществляет операцию покупки иностранной валюты за национальную валюту по установленному им валютному курсу с перечислением молдавских леев в национальный публичный бюджет в тот же день.

(2) При наличии денежных средств на банковском счете таможенного плательщика финансовое учреждение (его отделение или филиал) обязано исполнить инкассовое поручение таможенного органа в пределах имеющихся средств в течение 24 часов с момента его получения.

Статья 130⁶. Изъятие наличных денежных средств у таможенного плательщика

(1) Принудительное исполнение таможенного обязательства путем изъятия наличных денежных средств применяется к таможенному плательщику.

(2) Для изъятия у таможенного плательщика наличных денежных средств, в том числе в иностранной валюте, должностное лицо таможенного органа проверяет местонахождение и помещения, используемые таможенным плательщиком для хранения наличных денежных средств.

(3) Вскрытие без согласия таможенного плательщика (его представителя) или в их отсутствие местонахождения и помещений, используемых для хранения наличных денежных средств, осуществляется в присутствии двух понятых. До прибытия понятых должностное лицо таможенного органа опечатывает местонахождение и помещения.

(4) Факт изъятия наличных денежных средств и вскрытия местонахождения и помещений без согласия плательщика (его представителя) указывается в актах, подписываемых присутствующими. Акты составляются в двух экземплярах. Второй экземпляр вручается таможенному плательщику или его представителю под роспись на первом экземпляре либо направляется заказным письмом таможенному плательщику в тот же или на следующий рабочий день.

(5) Должностное лицо таможенного органа сдает изъятые денежные средства в финансовое учреждение (его отделение или филиал), которое обязано принять их и зачислить на казначейский счет поступлений. Иностранная валюта сдается финансовому учреждению (его отделению или филиалу) за молдавские леи по установленному им валютному курсу с последующим перечислением молдавских леев на соответствующий счет. Иностранная валюта, которая не может быть продана (например, иностранная валюта, не пользующаяся спросом на внутреннем валютном рынке), хранится в финансовом учреждении (его отделении или филиале) до возможной реализации.

(6) При невозможности сдачи наличных денежных средств в финансовое учреждение (его отделение или филиал) в день их изъятия они сдаются финансовому учреждению на следующий рабочий день.

Статья 130⁷. Общие правила наложения ареста на имущество

(1) Исполнение решения таможенного органа о наложении ареста на имущество таможенного плательщика осуществляется, если иное не предусмотрено законодательством, в присутствии таможенного плательщика (его представителя), его должностного лица, а в случае, когда таможенным плательщиком выступает физическое лицо, не являющееся субъектом предпринимательской деятельности, – полностью дееспособного члена его семьи.

(2) В случае уклонения таможенного плательщика (его представителя), его должностного лица от присутствия при аресте имущества арест производится без их согласия или в их отсутствие. Вскрытие помещений и других мест, в которых находится имущество, без согласия плательщика (его представителя), его должностного лица или в их отсутствие, а

также наложение ареста на имущество производится в присутствии двух понятых.

(3) Если имущество таможенного плательщика находится в его жилище или месте пребывания либо в жилище или месте пребывания других лиц, арест имущества производится только с согласия таможенного плательщика или лица, которому принадлежит жилище или место пребывания.

(4) Если физическое лицо не допускает в свое жилище или место пребывания для наложения ареста на имущество, должностное лицо таможенного органа указывает это в акте. В таких случаях таможенный орган предъявляет иск в суд. Вынесенное судебной инстанцией решение о принудительном исполнении таможенного обязательства исполняется в соответствии с действующим законодательством.

(5) Если таможенный плательщик не погасил таможенное обязательство и если действия по наложению ареста на имущество не были обжалованы в течение 30 рабочих дней со дня наложения ареста, таможенный орган передает арестованное имущество уполномоченному органу для его реализации. В случае обжалования действий таможенного органа передача имущества, указанного в жалобе или исковом заявлении, приостанавливается до разрешения дела.

(6) На имущество, арестованное таможенными органами, обращается взыскание в соответствии с действующим законодательством.

**Статья 130⁸. Арест имущества как способ
обеспечения принудительного
исполнения таможенного
обязательства**

(1) На основании решения таможенного органа о принудительном исполнении таможенного обязательства аресту подлежит все имущество, являющееся собственностью таможенного плательщика, независимо от места его нахождения, за исключением имущества, которое согласно части (6) не может быть арестовано.

(2) Арест имущества на основании решения таможенного органа производится должностным лицом таможенного органа.

(3) До начала ареста таможенному плательщику (его представителю), его должностному лицу вручается копия решения о принудительном исполнении таможенного обязательства, до их сведения доводятся в письменной форме их права и обязанности во время наложения ареста, а также ответственность, предусмотренная законом в случае невыполнения обязанностей.

(4) Таможенный плательщик (его представитель), его должностное лицо обязаны предъявить для ареста все имущество, в том числе переданное на хранение или в пользование другим лицам, а также документы, подтверждающие право собственности на имущество, и сообщить письменно:

а) информацию об имуществе, не принадлежащем таможенному плательщику, и о его собственниках;

б) информацию о принадлежащем таможенному плательщику имуществе, переданном другим лицам на хранение или в пользование;

с) информацию о заложенном имуществе;

д) информацию об имуществе, на которое наложен арест иными органами публичной власти.

(5) В целях выявления имущества таможенного плательщика должностное лицо таможенного органа вправе обследовать предполагаемые места нахождения имущества, при этом жилище и место пребывания – с согласия лица, которому они принадлежат, или на основании решения судебной инстанции.

(6) Не может быть подвергнуто аресту следующее имущество:

а) скоропортящаяся сельскохозяйственная продукция согласно перечню, утвержденному Правительством;

б) имущество, заложенное или переданное в ипотеку до момента ареста;

с) личное имущество физических лиц, на которое в соответствии с Исполнительным кодексом не может быть обращено взыскание;

д) имущество, на которое наложен арест иными органами публичной власти;

е) иное имущество, на которое согласно законодательству не может быть обращено взыскание.

(7) Имущество арестовывается только в объеме, необходимом и достаточном для погашения таможенного обязательства, уплаты связанных с реализацией арестованного имущества налогов и платежей с установленным сроком оплаты до или в момент реализации, а также для возмещения расходов по принудительному исполнению.

(8) Для определения достаточности имущества, подлежащего аресту, в момент ареста устанавливается цена ареста имущества по балансовой стоимости такового согласно данным бухгалтерского учета таможенного плательщика. В случае, когда лица в соответствии с законодательством не ведут бухгалтерский учет и когда таможенный плательщик (его представитель), его должностное лицо уклоняются от присутствия при аресте или отсутствуют, цена ареста имущества определяется должностным лицом таможенного органа согласно установленным действующим законодательством процедурам оценки, с учетом его технического состояния и других характеристик. Для констатации технического состояния могут приглашаться, при необходимости, специалисты в соответствующей области. Ценные бумаги арестовываются по их номинальной стоимости. Долевое участие в обществе определяется в соответствии с его учредительными документами.

(9) При аресте имущества должностное лицо таможенного органа составляет в двух экземплярах по утвержденному Таможенной службой образцу опись арестованного имущества. Каждый лист описи подписывается участниками процедуры ареста.

(10) В описи арестованного имущества указываются наименование, количество, индивидуальные идентификационные признаки и стоимость имущества. Для ценных бумаг указываются их количество, эмитент, номинальная стоимость и другие известные на момент ареста данные.

(11) После внесения арестованного имущества в опись составляется в двух экземплярах по утвержденному Таможенной службой образцу акт об аресте, который подписывается участниками процедуры ареста. Второй экземпляр акта передается таможенному плательщику (его представителю), его должностному лицу под роспись.

(12) Арестованное имущество оставляется на хранение таможенному плательщику или другому лицу в зависимости от места нахождения его в момент наложения ареста. Во втором случае допускается передача имущества для хранения непосредственно таможенному плательщику, который обязан его принять. По решению должностного лица таможенного органа имущество может быть передано на хранение другим лицам по договору. Ювелирные и другие изделия из золота, серебра, платины и металлов платиновой группы, драгоценных камней и жемчуга, а также лом таких изделий сдаются должностным лицом таможенного органа на хранение в финансовое учреждение (его отделение или филиал). Ответственными за хранение арестованного имущества являются таможенный плательщик (его представитель), его должностное лицо либо заменяющее его лицо, до сведения которых доведен факт ареста имущества, либо лицо, которому арестованное имущество вверено под расписку.

(13) Акт об аресте содержит уведомление о том, что, если в течение 30 рабочих дней с момента наложения ареста таможенный плательщик не погасит таможенное обязательство, арестованное имущество будет реализовано в соответствии с положениями Налогового кодекса.

(14) Если таможенный плательщик (его представитель), его должностное лицо отказываются подписать акт об аресте, должностное лицо таможенного органа делает напротив их фамилий отметку: «Отказался подписать». Отметка об отказе удостоверяется подписью понятых. В отсутствие понятых акт о аресте подписывается должностным лицом таможенного органа, при этом второй экземпляр акта направляется таможенному

плательщику заказным письмом в день подписания или на следующий день.

(15) Если таможенный плательщик (его представитель), его должностное лицо не присутствуют при аресте, об этом в присутствии двух понятых делается отметка в акте об аресте, при этом второй экземпляр акта направляется таможенному плательщику заказным письмом в течение 24 часов.

(16) В случае ареста ценных бумаг таможенный орган в тот же или на следующий день направляет копию акта об аресте независимому регистратору или лицу, которое ведет их учет. Последние незамедлительно после получения копии делают в соответствующем регистре запись об аресте ценных бумаг. С этого момента без согласия таможенного органа ни одна операция с арестованными ценными бумагами не производится.

(17) В случае ареста недвижимого имущества таможенный орган в тот же или на следующий день направляет копию акта об аресте и решение о принудительном исполнении таможенного обязательства территориальным кадастровым органам для внесения записи о наложении ареста.

(18) Если таможенный плательщик не располагает имуществом, на которое согласно законодательству может быть наложен арест, должностное лицо таможенного органа составляет акт об отсутствии имущества (невозможности исполнения).

**Статья 130⁹. Арест имущества таможенного
плательщика, находящегося
у других лиц**

(1) Имущество таможенного плательщика, находящееся у других лиц по договорам займа, аренды, найма, хранения, иного рода договорам, включается в опись арестованного имущества на основании имеющихся у таможенного плательщика документов на это имущество. После подписания акта об аресте лицу, у которого находится имущество, в тот же или на следующий день направляется уведомление о том, что на имущество таможенного плательщика налагается арест и что оно обязано обеспечить сохранность имущества и не вправе передавать его таможенному плательщику или третьим лицам без согласия таможенного органа. В случае необходимости производится обследование имущества по месту его нахождения.

(2) Если в ходе проверок обнаруживается, что имущество таможенного плательщика находится у другого лица и что ранее на него не был наложен арест, данному лицу в тот же или на следующий день направляется уведомление о том, что на имущество таможенного плательщика налагается арест и что оно обязано обеспечить сохранность имущества и не вправе передавать его таможенному плательщику или третьим лицам без согласия таможенного органа. Одновременно составляется опись этого имущества, каждый лист которой подписывается должностным лицом таможенного органа и лицом, у которого находится имущество, или его представителем.

(3) После подписания описи имущества, находящегося у другого лица, должностное лицо таможенного органа сверяет ее с документами бухгалтерского учета таможенного плательщика. После уточнения описи имущества составляется акт об аресте.

Статья 130¹⁰. Снятие ареста с имущества

(1) Арест снимается с имущества в случае:

- а) полного или частичного погашения таможенного обязательства и возмещения таможенным органом расходов по принудительному исполнению;
- б) полного или частичного погашения таможенного обязательства и возмещения расходов по принудительному исполнению иными способами принудительного исполнения;
- в) необходимости ареста другого имущества в целях ускорения оплаты задолженностей;
- г) отчуждения или утраты имущества;
- д) невозможности реализации имущества;
- е) вынесения решения об этом органом, рассмотревшим жалобу, в случае нарушения процедуры ареста;
- ж) заключения договора с таможенным органом об изменении срока погашения

таможенного обязательства с додоговорным возмещением расходов по принудительному исполнению;

h) вынесения определения/решения судебной инстанции.

(2) После снятия ареста имущество, помещенное таможенным органом на хранение в другое место, возвращается таможенному плательщику. Если право собственности на имущество перешло к лицу, которое приобрело его в порядке, установленном Налоговым кодексом, имущество не возвращается.

(3) В случае частичного погашения таможенного обязательства таможенный орган распоряжается о снятии ареста с имущества и незамедлительно налагает арест на имущество таможенного плательщика в части, достаточной для обеспечения погашения имеющегося таможенного обязательства и возмещения произведенных расходов по принудительному исполнению, а также налогов и сборов, связанных с реализацией имущества.

Статья 130¹¹. Обращение взыскания на дебиторскую задолженность

(1) Обращение взыскания на дебиторскую задолженность в отношении лиц, имеющих местоположение в Республике Молдова, осуществляется на основании списка должников, представленного таможенным плательщиком, или иной информации, которой располагает таможенный орган. В соответствии с международными договорами, одной из сторон которых является Республика Молдова, взыскание может быть обращено на дебиторскую задолженность лиц, находящихся за рубежом, и отечественных должников в пользу иностранного таможенного плательщика.

(2) Обращение взыскания на дебиторскую задолженность осуществляется и в случае наличия таможенного обязательства и у самого должника.

(3) Для обращения взыскания на дебиторскую задолженность таможенный плательщик должен представить таможенному органу список должников, подписанный им (его представителем), его должностным лицом. По требованию таможенного органа данные списка подтверждаются документально.

(4) На основании представленных таможенным плательщиком данных таможенный орган проверяет, наступил ли срок исполнения дебиторских задолженностей и имеет ли право таможенный плательщик требовать их оплаты. Если право требовать оплату задолженностей подтверждается, таможенный орган в тот же или на следующий день направляет должнику уведомление о том, что с даты получения такового на суммы, которые он задолжал таможенному плательщику, налагается арест в размере таможенного обязательства последнего и что должник обязан погасить таможенное обязательство.

(5) Лицо, получившее уведомление, обязано в течение десяти рабочих дней подтвердить или отклонить, частично или полностью, дебиторскую задолженность таможенного плательщика, указанную в уведомлении. Если дебиторская задолженность отклоняется, к письму прилагаются копии соответствующих документов.

(6) Если сумма дебиторской задолженности таможенного плательщика подтверждена или если она отклонена без приложения необходимых документов, а также если по истечении десяти рабочих дней со дня получения уведомления ответ не получен, таможенный орган вправе применить к должнику соответствующим образом способы принудительного исполнения таможенного обязательства, перечисленные в статье 130².

Статья 130¹². Невозможность принудительного исполнения таможенного обязательства

(1) Принудительное исполнение таможенного обязательства признается невозможным в случае, если:

а) ликвидированное лицо не имеет правопреемника и не располагает имуществом, на которое может быть обращено взыскание;

б) лицо находится в процессе ликвидации (ропуска) или в процессе несостоятельности;

с) физическое лицо, не являющееся субъектом предпринимательской деятельности, не имеет имущества, на которое может быть наложен арест согласно настоящей главе;

д) физическое лицо, не являющееся субъектом предпринимательской деятельности, выбыло с места жительства и не может быть найдено и не располагает имуществом, на которое может быть наложен арест согласно настоящей главе;

е) физическое лицо умерло и не имеется других лиц, обязанных в силу закона погасить его таможенное обязательство.

(2) Сумма таможенного обязательства, принудительное исполнение которого невозможно, а также сумма таможенных обязательств, погашенных путем отказа от взыскания в случае установления факта, что они не являются задолженностью, ставятся на отдельный учет в порядке, установленном Министерством финансов, до истечения срока давности.

**Статья 130¹³. Учет мер по принудительному
исполнению таможенного
обязательства**

(1) Учет мер по принудительному исполнению таможенного обязательства ведется в установленном порядке таможенным органом.

(2) В день подписания или не позднее следующего рабочего дня акты, подтверждающие меры по принудительному исполнению таможенного обязательства, регистрируются таможенным органом в специальных регистрах учета, ведущихся вручную или в электронном виде, по образцу, утвержденному Таможенной службой.

(3) В деле таможенного плательщика, к которому было применено принудительное исполнение таможенного обязательства, хранятся решение таможенного органа о принудительном исполнении, инкассовые поручения, акт об аресте, протокол по результатам аукциона, договор купли-продажи, переписка с таможенным плательщиком и другими лицами, прочие относящиеся к делу документы.

**Статья 130¹⁴. Сотрудничество таможенного органа
с другими правоохранительными
органами и лицами в целях
исполнения таможенного
обязательства**

Таможенный орган сотрудничает с другими правоохранительными органами, органами власти и юридическими лицами, которые обязаны предоставлять информацию в целях исполнения таможенного обязательства.

[Раздел III глава 21¹ введена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

**Раздел IV
ТАМОЖЕННОЕ ОФОРМЛЕНИЕ
Глава 22
Общие положения**

Статья 131. Порядок производства таможенного оформления

Таможенное оформление производится в порядке, определенном настоящим кодексом и другими нормативными актами, в том числе изданными Таможенной службой.

**Статья 132. Место и время производства
таможенного оформления**

(1) Таможенное оформление производится в определенных для этого местах в зоне деятельности таможенного органа, в которой находится отправитель или получатель товаров либо его структурное подразделение, во время работы таможенного органа в порядке, установленном Таможенной службой.

(2) По просьбе заинтересованного лица за его счет и с согласия таможенного органа таможенное оформление может производиться и в иных местах и вне времени работы таможенного органа.

Статья 133. Присутствие полномочных лиц и их

представителей при таможенном оформлении

(1) Лица, обладающие полномочиями в отношении товаров и транспортных средств, и их представители вправе присутствовать при таможенном оформлении.

(2) По требованию таможенного органа указанные в части (1) лица обязаны присутствовать при таможенном оформлении и оказывать содействие должностным лицам таможенных органов.

Статья 134. Язык, на котором производится
таможенное оформление

Таможенное оформление производится на государственном языке, за исключением случаев, предусмотренных настоящим кодексом.

[Ст.134 изменена ЗП280-XVI от 14.12.07, МО94-96/30.05,08 ст.349; в силу с 01.01.2010]

Статья 135. Органы, производящие таможенное оформление

Таможенное оформление производится пограничными и внутренними таможенными органами и не может производиться другими органами. Таможенная служба вправе определять таможенные органы, в которых производится таможенное оформление некоторых категорий товаров и транспортных средств.

Статья 136. Пользование и распоряжение товарами и
транспортными средствами, в отношении которых
таможенное оформление не завершено

(1) Никто не вправе пользоваться и распоряжаться товарами и транспортными средствами, в отношении которых таможенное оформление не завершено, за исключением случаев, предусмотренных настоящим кодексом и нормативными актами Таможенной службы.

(2) Таможенная служба вправе устанавливать условия и налагать ограничения на пользование и распоряжение товарами и транспортными средствами, в отношении которых таможенное оформление не завершено.

Статья 137. Начало таможенного оформления

Таможенное оформление начинается с момента, когда:

а) товары и транспортные средства представляются уполномоченному таможенному органу;

б) таможенная декларация подается (на бумажном носителе или в электронном формате) в установленном порядке,

при соблюдении процедуры проведения предварительных операций, предусмотренных действующими нормативными актами.

[Ст.137 в редакции ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

Статья 137¹. Правовые последствия
таможенного оформления

(1) В результате завершения таможенного оформления товаров и транспортных средств таможенный орган утверждает поданную таможенную декларацию, а товары и транспортные средства считаются помещенными под испрашиваемое таможенное назначение.

(2) Если в ходе таможенного контроля таможенным органом устанавливается невозможность утверждения таможенной декларации, данный факт регистрируется в установленном Таможенной службой порядке и доводится до сведения владельца товара или транспортного средства. Лицо, ответственное за товары или транспортные средства, подлежащие таможенному оформлению, обязано не позднее второго рабочего дня, следующего за днем получения отказа в утверждении, подать другую таможенную декларацию, устранив выявленные недостатки, или поместить товары и транспортные средства под иное таможенное назначение.

(3) Если до истечения срока, предусмотренного частью (2), владелец товаров и транспортных средств не решает вопрос об их назначении, таможенный орган привлекает его к ответственности за правонарушение и назначает новый срок для таможенного оформления товаров.

[Ст.137¹ введена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

Статья 138. Упрощенный порядок таможенного оформления

(1) Упрощенный порядок таможенного оформления предусмотрен при ввозе в Республику Молдова и вывозе из нее товаров, необходимых в случае стихийных бедствий, аварий и катастроф, а также при ввозе и вывозе живых животных, скоропортящихся товаров, радиоактивных материалов, материалов для целей массовой информации.

(2) Случаи и условия применения упрощенного порядка таможенного оформления определяются Таможенной службой.

Статья 139. Осуществление операций с товарами
и транспортными средствами,
необходимых для таможенного оформления

(1) По требованию таможенного органа лицо, перемещающее товары через таможенную границу, перевозчик, держатель склада, иное лицо, обладающее полномочиями в отношении товаров и транспортных средств, обязаны осуществить транспортировку, взвешивание или иное определение количества товаров, погрузку, выгрузку, перегрузку, исправление поврежденной упаковки, упаковку либо переупаковку товаров и транспортных средств, подлежащих таможенному оформлению, а также вскрытие упаковки, емкостей и других мест, где могут находиться такие товары и транспортные средства.

(2) В иных случаях, если таможенное оформление в отношении товаров и транспортных средств не завершено, предусмотренные частью (1) операции могут производиться только с разрешения таможенного органа.

(3) Грузовые и иные операции с товарами и транспортными средствами не должны повлечь каких либо дополнительных расходов для таможенного органа.

[Ст.140 утратила силу согласно ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

Статья 141. Меры по обеспечению соблюдения
таможенного законодательства при
перевозке товаров и документов на них

(1) В случае, если у таможенного органа имеются основания полагать, что перевозчик либо его транспортное средство не могут гарантировать соблюдение положений настоящего кодекса, таможенный орган вправе обусловить перевозку товаров и документов на них надлежащим оборудованием перевозчиком транспортного средства либо перевозкой товаров и документов на них таможенным перевозчиком в порядке, определенном настоящим кодексом и нормативными актами Таможенной службы.

(2) Расходы, возникшие у перевозчика в связи с надлежащим оборудованием транспортного средства либо с перевозкой товаров и документов на них таможенным перевозчиком, государственными органами не возмещаются.

(3) В случаях, не предусмотренных частью (1), перевозка товаров и документов на них допускается при условии уплаты таможенных платежей.

Глава 22¹

**Классификация товаров в соответствии с
Товарной номенклатурой**

Статья 141¹. Товарная номенклатура

(1) Товарная номенклатура утверждается Правительством в соответствии с международными соглашениями, стороной которых является Республика Молдова.

(2) Товарная номенклатура используется таможенным органом в целях осуществления мер таможенно-тарифного и нетарифного регулирования внешнеторговой деятельности, а также в статистических целях.

Статья. 141². Классификация товаров

(1) Классификация товаров осуществляется декларантом и состоит в определении для товаров, декларируемых таможенным органом, классификационного кода по Товарной

номенклатуре.

(2) В случае неверной классификации товаров таможенные органы вправе самостоятельно осуществить классификацию товаров в соответствии с Товарной номенклатурой.

(3) Таможенная служба уполномочена устанавливать методические нормы классификации в отношении отдельных видов товаров, обеспечивая их опубликование.

(4) Решения Таможенной службы о классификации товаров являются обязательными. Декларант вправе обжаловать такие решения в порядке, установленном действующим законодательством.

**Статья. 141³. Предварительные тарифные
решения о классификации товаров**

(1) Заинтересованное лицо вправе направить в Таможенную службу запрос о выдаче предварительного тарифного решения о классификации товаров. Таможенная служба отказывает в выдаче предварительного тарифного решения в случае, если запрос не связан с будущими импортными или экспортными операциями.

(2) Предварительное тарифное решение является обязательным для таможенных органов и заявителя только в части тарифной классификации товаров, задекларированных заявителем с целью установления ввозных или вывозных таможенных платежей, если таможенные формальности выполнены после даты информирования, а товары идентичны указанным в решении.

(3) Заявление о выдаче предварительного тарифного решения составляется в письменном виде согласно процедуре, установленной Таможенной службой, и относится к одному виду товаров. В зависимости от специфики товара к заявлению прилагаются фотографии, документы, содержащие описание, основные характеристики, а также результаты лабораторных анализов товара.

(4) Предварительное тарифное решение выдается и доводится до сведения заявителя в срок, не превышающий трех месяцев с момента подачи письменного заявления.

(5) Таможенная служба может выдать предварительное тарифное решение и с превышением срока, предусмотренного частью (4), уведомив заявителя об этом. Соответствующее уведомление передается заявителю до истечения первоначального срока с указанием причин необходимости продления срока и установлением нового срока.

(6) Предварительное тарифное решение, которым отклоняется запрос заявителя или принимается решение не в его пользу, должно быть в обязательном порядке мотивированным.

(7) Предварительные тарифные решения выдаются бесплатно.

(8) Предварительные тарифные решения применяются начиная с даты выдачи и обратной силы не имеют.

(9) При подаче декларации получатель предварительного тарифного решения берет на себя обязательство доказать соответствие условий, которым отвечает товар, условиям, описанным в решении.

**Статья 141⁴. Срок действия предварительных
решений о классификации товаров**

(1) Предварительное решение о классификации товаров действительно в течение шести лет со дня его выдачи.

(2) В случае, когда устанавливается, что предварительное решение было принято на основании неверных или неполных сведений, Таможенная служба отменяет его.

(3) Предварительное решение о классификации товаров становится недействительным в случае:

а) принятия новых, не совместимых с ним, регламентирующих документов;

б) отзыва по причине допущения ошибок при его выдаче с обязательным уведомлением об этом получателя решения.

(4) Положения пункта а) части (3) применяются со дня вступления в силу указанных нормативных актов, а пункта б) части (3) – со дня получения уведомления.

(5) Обладатель предварительного решения о классификации товаров, утратившего силу

согласно пункту b) части (3), может в дальнейшем использовать информацию о классификации с целью установления ввозных и/или вывозных, а также других таможенных платежей в течение шести месяцев. Указанный срок устанавливается лишь в случае, когда обладатель решения заключил конкретный договор на покупку или продажу товаров на основании предварительного решения, до утраты силы договора.

[Глава 22¹ введена ЗП103-XVI от 16.05.08, МО117-119/04.07.08 ст.459]

Глава 23

Предварительные операции

Статья 142. Предварительные операции

К предварительным операциям относятся все имеющие отношение к таможенному делу действия, предшествующие основному таможенному оформлению и помещению товаров и транспортных средств под определенное таможенное назначение.

Статья 143. Основное назначение предварительных операций

(1) Предварительные операции призваны облегчить и ускорить производство основного таможенного оформления товаров и транспортных средств и помещение их под определенное таможенное назначение.

(2) Предварительные операции направлены на недопущение ввоза на таможенную территорию и вывоза с нее товаров и транспортных средств, запрещенных к ввозу и вывозу.

Статья 144. Уведомление таможенных органов о пересечении таможенной границы

(1) При ввозе товаров и транспортных средств на таможенную территорию перевозчик уведомляет таможенный орган о пересечении таможенной границы. Таможенный орган регистрирует такое уведомление и назначает время и место, куда товары и транспортные средства должны быть доставлены для осуществления таможенного оформления.

[Ст.144 ч.(1) изменена ЗП307 от 26.12.12, МО26/04.02.13 ст.95]

(2) При вывозе товаров и транспортных средств за пределы Республики Молдова лицо, перемещающее товары и транспортные средства, предварительно уведомляет таможенные органы о своем намерении. Таможенный орган регистрирует такое уведомление и назначает время и место, куда товары и транспортные средства должны быть доставлены для осуществления таможенного оформления. Если лицо, перемещающее товары и транспортные средства, не направило указанного уведомления, такая обязанность возлагается на перевозчика.

(3) Положения настоящей статьи не применяются к морским, речным и воздушным судам, пересекающим таможенную территорию без остановки в порту или посадки в аэропорту, расположенном на территории Республики Молдова.

Статья 145. Доставка товаров, транспортных средств и документов на них в определенное таможенным органом место

(1) После направления уведомления, предусмотренного статьей 144, перевозчик обязан доставить товары, транспортные средства и документы на них в определенное таможенным органом место без какого-либо изменения состояния этих товаров и транспортных средств, кроме изменений состояния вследствие естественного износа или убыли при нормальных условиях транспортировки и хранения, и без использования их в каких-либо иных целях.

(2) Доставка товаров, транспортных средств и документов на них должна быть произведена в сроки, определенные таможенным органом исходя из возможностей транспортного средства, установленного маршрута и других условий перевозки.

Статья 146. Меры, принимаемые при аварии или действии непреодолимой силы

(1) Если при доставке товаров, транспортных средств и документов на них перевозчик не может выполнить обязанности, предусмотренные статьей 145, вследствие аварии или действия непреодолимой силы, он обязан принять все меры для обеспечения сохранности

товаров, транспортных средств и документов на них и незамедлительно сообщить в ближайший таможенный орган об этих обстоятельствах и о местонахождении товаров, транспортных средств и документов на них. Таможенный орган определяет, какие меры должны быть приняты в этом случае для обеспечения таможенного контроля.

(2) Таможенные органы не возмещают перевозчику затраты, понесенные в связи с принятием мер, предусмотренных частью (1).

(3) Положения настоящей статьи применяются также к случаям, когда морские, речные и воздушные суда, указанные в части (3) статьи 144, делают вынужденную остановку или посадку на территории Республики Молдова.

Статья 147. Представление товаров и транспортных средств по месту доставки

(1) По месту доставки товары и транспортные средства представляются, а документы на них вручаются таможенному органу. Таможенный орган уведомляется о доставке товаров и транспортных средств в срок не позднее 30 минут после их доставки, а в случае доставки товаров и транспортных средств вне времени работы таможенного органа - в срок не позднее 30 минут по наступлении времени начала работы этого органа.

(2) По требованию таможенного органа представленные товары и транспортные средства фактически предъявляются этому органу.

(3) После представления товаров с разрешения таможенного органа лица, обладающие полномочиями в отношении товаров, и их представители могут брать пробы и образцы товаров с целью помещения их под таможенный режим.

(4) Товары и транспортные средства, доставленные в место назначения вне времени работы таможенного органа, должны быть размещены в зоне таможенного контроля.

(5) Оставление товаров и транспортных средств без присмотра, изменение места стоянки, выгрузка и перегрузка товаров, изменение их первоначального местонахождения, высадка пассажиров, вскрытие упаковки и другие действия допускаются только с разрешения таможенного органа.

(6) Нарушение положений части (5) не влечет ответственности перевозчика только в случае, если он докажет, что существовала реальная угроза жизни и здоровью пассажиров и экипажа транспортного средства, угроза уничтожения, безвозвратной утраты или существенной порчи товаров и транспортного средства. Об обстоятельствах, вызвавших нарушение указанных положений, перевозчик незамедлительно уведомляет таможенный орган.

(7) Таможенный орган вправе в любое время потребовать немедленного выполнения действий, предусмотренных частью (5), либо выполнения их в установленный этим органом срок.

(8) Дополнительные расходы, возникшие у перевозчика в связи с действиями или обстоятельствами, предусмотренными настоящей статьей, таможенными органами не возмещаются.

Статья 148. Ответственность при осуществлении предварительных операций

До помещения товаров под определенное таможенное назначение ответственность за них, включая уплату таможенных платежей, несет, в зависимости от обстоятельств, лицо, осуществляющее транзит, либо лицо, подавшее краткую декларацию.

Статья 149. Временное хранение

Товары с момента представления их таможенному органу и до выпуска в свободное обращение либо помещения под определенное таможенное назначение находятся на временном хранении под таможенным надзором.

Глава 24

Временное хранение

Статья 150. Место временного хранения

Временное хранение осуществляется в помещениях, обустроенных согласно требованиям,

установленным Таможенной службой (склады временного хранения).

Статья 151. Владелец склада временного хранения

(1) Склад временного хранения создается таможенным органом, иными структурами, подведомственными Таможенной службе, либо таможенными брокерами.

(2) В случаях, когда товары требуют особых условий хранения, которые не могут быть обеспечены лицами, указанными в части (1), временное хранение может производиться по месту назначения товаров под таможенным надзором или в других местах, разрешенных таможенным органом, в порядке, определенном законодательством.

Статья 152. Товары, помещаемые на склад временного хранения

На склад временного хранения могут помещаться любые товары. Товары, которые могут причинить вред другим товарам или требуют особых условий хранения, должны храниться в специально оборудованных помещениях.

Статья 153. Документы, необходимые для помещения товаров на склад временного хранения

(1) Помещение товаров на склад временного хранения производится на основании краткой декларации.

(2) Таможенный орган вправе требовать любые документы, позволяющие идентифицировать товары, помещаемые на склад временного хранения.

Статья 154. Краткая декларация

(1) До помещения товаров под определенное таможенное назначение может применяться краткая декларация.

(2) Форма краткой декларации и перечень сведений, подлежащих указанию в ней, устанавливаются Таможенной службой.

(3) Декларант или таможенный брокер, действующий от его имени, подает краткую декларацию при представлении товаров.

(4) При подаче краткой декларации должна быть представлена гарантия на товары, помещенные на временное хранение.

(5) В случае, когда товары в установленные сроки помещаются под определенное таможенное назначение, краткая декларация не составляется, а товары не помещаются на склад временного хранения.

Статья 155. Обязанности владельца склада временного хранения

Владелец склада временного хранения обязан:

- а) создать условия для хранения товаров;
- б) исключить возможность изъятия товаров со склада;
- в) вести учет и представлять Таможенной службе отчетность по хранящимся на складе товарам в определенном им порядке.

Статья 156. Дополнительные права таможенного органа в отношении складов временного хранения

Таможенная служба вправе определять перечень товаров, которые не могут храниться на складах временного хранения.

Статья 157. Ответственность за уплату ввозных платежей

[Ст.157 наименование изменено ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(1) Ответственность за уплату ввозных платежей за товары, помещенные на временное хранение, несет лицо, поместившее их на склад временного хранения.

[Ст.157 ч.(1) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(2) В случаях, предусмотренных законодательством, взимание ввозных платежей может производиться за счет гарантии, представленной на товары, помещенные на временное хранение.

[Ст.157 ч.(2) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

Статья 158. Сроки временного хранения

(1) Товары могут находиться на складе временного хранения не более 20 дней, за исключением случаев, предусмотренных настоящим кодексом. Для некоторых категорий товаров Таможенная служба может устанавливать более короткие сроки.

(2) Срок временного хранения устанавливается владельцем склада временного хранения совместно с лицом, помещающим соответствующие товары на склад, исходя из времени, необходимого для подачи таможенной декларации, и специфики товаров. Срок временного хранения товаров указывается в краткой декларации. Временное хранение прекращается с подачей таможенной декларации на помещение под таможенное назначение всего количества товаров, помещенного на хранение, или, в случае вывоза товаров несколькими партиями, последнего количества.

[Ст.158 ч.(2) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(3) По обращению таможенного декларанта или таможенного брокера, действующего от его имени, таможенный орган может продлить не более чем на 60 дней срок, установленный в краткой декларации.

Статья 159. Операции с товарами, находящимися на складе временного хранения

Товары, находящиеся на складе временного хранения, могут контролироваться таможенными органами. С разрешения таможенного органа могут отбираться пробы и образцы товаров.

Статья 160. Прекращение временного хранения

(1) Если по истечении срока, предусмотренного частью (3) статьи 158, декларант не решил вопрос о размещении товаров, находящихся на складе временного хранения, товары считаются переданными в пользу государства и используются согласно закону.

(2) Если товары, находящиеся на складе временного хранения, подлежат уничтожению, связанные с этим расходы несет лицо, поместившее товары на склад. Солидарно с ним в отношении расходов выступает владелец склада временного хранения, за исключением случаев, когда склад временного хранения учрежден таможенными органами.

Глава 25

Таможенный брокер

Статья 162. Таможенный брокер

(1) Таможенный брокер – юридическое лицо, зарегистрированное в соответствии с законодательством, получившее выданную Лицензионной палатой лицензию на деятельность таможенного брокера и осуществляющее на принципах прямого или непрямого представительства декларирование товаров, предъявление товаров для таможенного оформления и другие таможенные операции. За исполнение возникшего таможенного обязательства таможенный брокер несет солидарную ответственность с таможенным плательщиком.

[Ст.162 ч.(1) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.162 ч.(1) изменена ЗП103-XVI от 16.05.08, МО117-119/04.07.08 ст.459]

(2) Таможенный брокер осуществляет свою деятельность в соответствии с настоящим кодексом и другими нормативными актами.

(3) Взаимоотношения таможенного брокера с представляемым им лицом строятся на основе заключенного с соблюдением требований действующего законодательства договора, который в обязательном порядке должен предусматривать вид представительства. Указанный договор представляется таможенным органам по их требованию и подтверждает полномочия таможенного брокера на представление декларанта.

[Ст.162 ч.(3) в редакции ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

Статья 163. Лицензия на деятельность таможенного брокера

(1) Лицензирование деятельности таможенного брокера осуществляется в соответствии с Законом о регулировании предпринимательской деятельности путем лицензирования и с

настоящим кодексом.

(2) Для получения лицензии на деятельность таможенного брокера юридическому лицу необходимо:

[Ст.163 ч.(2), пкт.а) утратил силу согласно ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

б) располагать материально-технической базой, достаточной для осуществления деятельности таможенного брокера;

б¹) располагать адекватным информационно-коммуникационным оборудованием для использования информационной таможенной системы;

[Ст.163 ч.(2), пкт.б¹) введен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

б²) не допускать систематических нарушений таможенных и/или налоговых правил, наносящих ущерб государственному бюджету;

[Ст.163 ч.(2), пкт.б²) изменен ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

[Ст.163 ч.(2), пкт.б²) введен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

с) для обеспечения ответственности за начисленные таможенные платежи располагать суммой в два миллиона молдавских леев в виде депозита на счете таможенного органа или в виде выданной таможенному органу банковской гарантии;

[Ст.163 ч.(2), пкт.с) изменен ЗП33 от 06.03.2012, МО99-102/25.05.2012 ст.330]

[Ст.163 ч.(2), пкт.с) изменен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

д) соответствовать иным требованиям, предусмотренным законом.

(3) Лицензия аннулируется также в следующих случаях:

а) неучета в установленные сроки новых условий деятельности, установленных действующим законодательством;

б) систематического нарушения таможенного и налогового законодательства;

с) разглашения сведений, составляющих государственную, коммерческую, банковскую или иную охраняемую законом тайну, установленного решением компетентных органов;

д) признания несостоятельности таможенного брокера окончательным судебным решением или объявления таможенным брокером своей несостоятельности;

е) препятствования должностными лицами таможенного брокера проведению контроля таможенными органами или Лицензионной палатой.

[Ст.163 ч.(3) введена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

Статья 164. Права, обязанности и ответственность таможенного брокера

(1) Таможенный брокер вправе совершать любые посреднические операции в области таможенного дела.

[Ст.164 ч.(1) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(2) При производстве таможенного оформления таможенный брокер выполняет все законные требования и условия.

(3) Права, обязанности и ответственность таможенного брокера, предусмотренные законом, не могут быть ограничены договором, заключенным между ним и представляемым им лицом. Таможенный брокер отвечает перед таможенными органами за свои действия и, в зависимости от вида представительства, – за действия представляемого лица.

[Ст.164 ч.(3) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(4) Таможенный брокер несет ответственность за нарушение действующего законодательства в предусмотренном настоящим кодексом порядке в случае, если не докажет, что в нарушении виновно представляемое им лицо.

[Ст.164 ч.(4) введена ЗП114 от 17.06.2010, МО121-123/16.07.2010 ст.378]

(5) Таможенный брокер не отвечает за:

- а) несоблюдение условий таможенного назначения, выбранного лицом, перемещающим товары и/или транспортные средства;
- б) несоблюдение правил маркировки товаров акцизными марками;
- в) совершение валютных операций, связанных с перемещением товаров и/или транспортных средств через таможенную границу Республики Молдова;
- д) иные действия, которые не могут вменяться ему в вину.

[Ст.164 ч.(5) введена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

Статья 164¹. Права таможенного брокера

Таможенный брокер имеет следующие права:

- а) присутствовать при осмотре задекларированных им товаров и/или транспортных средств;
- б) подавать в таможенные органы ходатайства о совершении таможенных актов вне установленного времени работы или в местах вне зон таможенного контроля;
- в) обеспечивать, с разрешения и в присутствии должностного лица таможенного органа, до подачи таможенной декларации перевозку, операцию по определению количества товаров, погрузку, выгрузку, перегрузку товаров, операции по упаковке товаров, а также открытие помещений и площадей, где могут находиться такие товары и/или транспортные средства;
- д) присутствовать при исследовании/экспертизе товаров и/или транспортных средств, а также знакомиться с результатами исследования;
- е) требовать в соответствии с действующими нормами возврата излишне уплаченных таможенных платежей;
- ф) подавать в таможенные органы ходатайства об исправлении таможенной стоимости задекларированных товаров и/или транспортных средств.

[Ст.164¹ введена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

Статья 164². Обязанности таможенного брокера

В ходе процедуры таможенного оформления товаров и/или транспортных средств таможенный брокер имеет следующие обязанности:

- а) декларировать товары и/или транспортные средства согласно процедуре, установленной таможенным законодательством;
- б) обеспечивать правильное заполнение таможенных документов в соответствии с таможенным законодательством и документов, установленных законодательством в других областях;
- в) по требованию должностного лица таможенного органа представлять документы или другие дополнительные данные, необходимые для таможенного оформления;
- д) обеспечивать подачу таможенной декларации и иных документов, установленных законодательством в других областях, в компетентную таможенную службу путем использования таможенной информационной системы;
- е) в зависимости от вида представительства проверять достоверность документов и данных, полученных от представляемого лица;
- ф) представлять по требованию должностного лица таможенного органа товары и/или транспортные средства, подлежащие декларированию и/или таможенному контролю;
- г) присутствовать по требованию таможенного органа при таможенном оформлении товаров и/или транспортных средств;
- х) определять в соответствии с законодательством таможенную стоимость декларируемых товаров и/или транспортных средств;
- и) нести солидарную ответственность с таможенным плательщиком за уплату ввозных платежей в сроки, предусмотренные законодательством, и уплачивать причитающиеся государственному бюджету ввозные платежи в случае, если они не были произведены непосредственно лицом, осуществляющим операцию;
- й) гарантировать уплату ввозных платежей в случае временного хранения товаров и/или транспортных средств на своем временном складе, а также в случаях, предусмотренных

заключенным с представляемым лицом договором;

к) организовывать и вести учет производимых операций, товаров и/или транспортных средств, временно хранящихся на имеющихся у него складах;

л) сохранять конфиденциальность не подлежащих разглашению полученных информации и сведений, составляющих государственную, коммерческую, банковскую или иную охраняемую законом тайну;

м) выдавать в соответствии с действующим законодательством представляемым лицам оправдательные документы, подтверждающие оказание услуг;

н) соблюдать условия пользования и владения товарами и/или транспортными средствами, таможенное оформление которых не завершено, до выпуска в свободное обращение или условного выпуска товаров и/или транспортных средств в соответствии с избранным таможенным назначением;

о) отбирать с разрешения таможенных органов, за свой счет и до подачи таможенной декларации, пробы и образцы товаров для проведения исследования (экспертизы) или обеспечивать осуществление этого исследования (экспертизы) в соответствии с таможенным законодательством;

р) хранить все документы, касающиеся совершенных операций, в течение установленного законодательством срока;

q) представлять таможенным органам по их запросу любую информацию о выполненных таможенных операциях;

г) предоставлять таможенным органам имеющуюся у него информацию о любом нарушении таможенных и налоговых правил.

[Ст.164² введена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

Статья 165. Реестр лицензий таможенных брокеров

Лицензионная палата ведет реестр лицензий таможенных брокеров и обеспечивает его периодическое опубликование в соответствии с законом.

[Ст.166 утратила силу согласно ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.166 изменен ЗП162 от 22.07.11, МО170-175/14.10.11 с.498]

Статья 167. Сбор за выдачу лицензии

на деятельность таможенного брокера

Сбор за выдачу/продление, переоформление лицензии на деятельность таможенного брокера и сбор за выдачу ее копии установлены Законом о регулировании предпринимательской деятельности путем лицензирования.

[Ст.167 в редакции ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.167 в редакции ЗП162 от 22.07.11, МО170-175/14.10.11 с.498]

Статья 168. Обеспечение конфиденциальности

полученной таможенным брокером

от представляемых лиц информации

[Ст.168 наименование в редакции ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(1) Информация, полученная таможенным брокером от представляемого лица, может использоваться исключительно в целях, предусмотренных таможенным законодательством и договором.

[Ст.168 ч.(1) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(2) Информация, составляющая государственную, коммерческую тайну, другая официальная информация ограниченного доступа не должна разглашаться или использоваться таможенным брокером в личных целях, передаваться третьим лицам, а также органам публичной власти (кроме таможенных органов), за исключением случаев, определенных законом.

[Ст.168 ч.(2) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.168 ч.(2) изменена ЗП66 от 07.04.11, МО110-112/08.07.11 ст.299]

[Глава 25 в редакции ЗП280-XVI от 14.12.07, МО94-96/30.05,08 ст.349; в силу с 30.05.08]

[Глава 26 исключена ЗП267-XVI от 28.07.06 г. - МО138-141/23.12.2000, ст. 686]

Глава 27

Декларирование

Статья 173. Декларирование товаров и транспортных средств

Товары и транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу или таможенное назначение которых изменяется, а также другие товары и транспортные средства в случаях, определенных в соответствии с законом, подлежат декларированию в таможенном органе.

[Ст.173 изменена ЗП280-XVI от 14.12.07, МО94-96/30.05,08 ст.349; в силу с 01.01.2010]

Статья 174. Форма декларирования

(1) Декларирование производится в письменной, устной форме или действием, через электронные средства или другими предусмотренными законодательством способами.

(1¹) Таможенная декларация подается в таможенный орган в электронной форме с использованием Таможенной интегрированной информационной системы.

[Ст.174 ч.(1¹) введена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(2) Форма и порядок декларирования, а также перечень сведений, необходимых для таможенных целей, определяются Таможенной службой.

Статья 175. Место декларирования

(1) Товары, за исключением указанных в части (4), декларируются в таможенном органе, который определяется Таможенной службой. Транспортные средства, перевозящие товары, декларируются одновременно с товарами, за исключением случаев, предусмотренных частью (3).

[Ст.175 ч.(1) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.175 ч.(1) изменена ЗП103-XVI от 16.05.08, МО117-119/04.07.08 ст.459]

(2) Морские, речные и воздушные суда декларируются в порту или аэропорту прибытия на таможенную территорию либо отправления с таможенной территории.

(3) Транспортные средства, идущие порожняком, и транспортные средства, перевозящие пассажиров, декларируются при пересечении таможенной границы.

(4) Товары, классифицируемые по товарным позициям 2207, 2402 10 000, 2402 20, 2707 10 100, 2707 20 100, 2707 30 100, 2707 50, 2709 00 100, 2710 11 110–2710 19 290, 2710 19 310–2710 19 490, 2901 10 000, 2901 24 100, 2901 29 000, 2902 11 000, 2902 19, искл.2902 20 000, 2902 30 000, 2902 44 000, 2902 90 900, 2905 11 000–2905 13 000, 2905 14, 2905 16, искл.2905 19 000, 2909, 3814 00 900, 3817 00 500, 3817 00 800, декларируются в таможенном режиме импорта в таможенных органах, расположенных в пунктах пересечения государственной границы.”;

[Ст.175 ч.(4) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.175 ч.(4) в редакции ЗП103-XVI от 16.05.08, МО117-119/04.07.08 ст.459]

(5) Процедура таможенного оформления имущества физических лиц определяется Таможенной службой.

[Ст.175 ч.(5) в редакции ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

[Ст.175 ч.(5) введена ЗП103-XVI от 16.05.08, МО117-119/04.07.08 ст.459]

Статья 176. Сроки подачи таможенной декларации

(1) Таможенная декларация подается в пограничный таможенный орган в рабочий день, следующий за днем пересечения таможенной границы, а в случае завершения таможенного режима транзита – в течение следующего рабочего дня после завершения таможенного режима транзита.

[Ст.176 ч.(1) изменена ЗП178 от 11.07.12, МО190-192/14.09.12 ст.644; в сиу с 14.09.12]

[Ст.176 ч.(1) в редакции ЗП103-XVI от 16.05.08, МО117-119/04.07.08 ст.459]

(2) При перемещении через таможенную границу физическими лицами товаров, не предназначенных для коммерческих целей, в ручной клади и сопровождаемом багаже

таможенная декларация подается одновременно с представлением ручной клади и багажа.

(3) Сроком декларирования импортируемых природного газа и электрической энергии является период с момента пересечения таможенной границы до 20-го числа месяца, следующего за отчетным.

(3¹) В случае международных почтовых отправлений таможенная декларация подается в таможенный орган в течение 72 часов с момента пересечения таможенной границы.

[Ст.176 ч.(3¹) введена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(4) Ответственным за подачу таможенной декларации в установленный срок является владелец товаров или транспортных средств, подлежащих декларированию. В случае помещения товаров или транспортных средств под таможенный режим транзита ответственным за подачу таможенной декларации в установленный срок является владелец товаров или транспортных средств, подлежащих декларированию, а в отсутствие такового – их перевозчик.

[Ст.176 ч.(4) изменена ЗП178 от 11.07.12, МО190-192/14.09.12 ст.644; в силу с 14.09.12]

[Ст.176 ч.(4) введена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.177 утратила силу согласно ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.177 изменена ЗП280-XVI от 14.12.07, МО94-96/30.05.08 ст.349; в силу с 30.05.08]

Статья 178. Обязанности и права декларанта

(1) Декларант обязан:

а) осуществлять декларирование товаров и транспортных средств в соответствии с порядком, определенным настоящим кодексом и другими нормативными актами;

б) по требованию таможенных органов предъявить декларируемые товары и транспортные средства;

в) представить таможенным органам документы и дополнительные сведения, необходимые для таможенных целей;

г) уплатить таможенные платежи;

д) оказывать таможенным органам содействие в производстве таможенного оформления, в том числе путем осуществления требуемых грузовых и иных операций.

(2) Помимо иных прав, предусмотренных настоящим кодексом, до подачи таможенной декларации декларант вправе под таможенным контролем осматривать, измерять и взвешивать товары и транспортные средства, с разрешения таможенных органов брать пробы и образцы товаров. Отдельная таможенная декларация на пробы и образцы товаров не подается при условии, что они охвачены таможенной декларацией, подаваемой на товары.

Статья 179. Документы и дополнительные

сведения, необходимые для таможенных целей

(1) Подача таможенной декларации должна сопровождаться представлением таможенному органу документов, необходимых для таможенных целей.

(1¹) В случае подачи таможенной декларации в электронной форме все необходимые для таможенных целей документы представляются с использованием Таможенной интегрированной информационной системы и удостоверяются цифровой подписью.

[Ст.179 ч.(1¹) введена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(2) Таможенный орган вправе запросить дополнительные сведения с целью проверки информации, содержащейся в таможенной декларации или представленных документах.

(3) Перечень представляемых документов и дополнительных сведений определяется Таможенной службой.

(4) Таможенные органы вправе устанавливать сроки представления недостающих документов и дополнительных сведений.

(5) С разрешения таможенных органов могут быть представлены документы, составленные на иностранных языках, которыми владеют должностные лица таможенных органов.

Статья 180. Принятие таможенной декларации

(1) Таможенная декларация принимается таможенными органами в порядке, определенном Таможенной службой.

(2) С момента принятия таможенной декларации она становится юридическим документом.

(3) Таможенные органы не вправе отказать в принятии таможенной декларации.

Статья 181. Исправление таможенной декларации

(1) По запросу декларанта с разрешения таможенного органа сведения, заявленные в поданной таможенной декларации, могут быть исправлены.

(2) Исправления не могут вноситься в случае, если заявление было подано после осуществления таможенным органом одного из следующих действий:

- а) оповещение декларанта о намерении осуществить физический досмотр товаров;
- б) установление недостоверности сведений, заявленных к исправлению;
- с) предоставление разрешения на выпуск.

[Ст.181 в редакции ЗП103-XVI от 16.05.08, МО117-119/04.07.08 ст.459]

Статья 181¹. Изменение таможенной декларации

(1) Таможенный орган вправе по собственной инициативе или по запросу декларанта в течение пяти лет после предоставления разрешения на выпуск вносить изменения в таможенную декларацию.

(2) В течение срока, предусмотренного частью (1), таможенный орган осуществляет проверку любых документов, журналов и учетных реестров, относящихся к товарам, прошедшим таможенное оформление, или к последующим коммерческим операциям с данными товарами. Проверка может осуществляться по месту нахождения декларанта или любого другого лица, заинтересованного прямо или косвенно, с профессиональной точки зрения, в указанных операциях, или любого другого лица, во владении которого находятся данные документы или связанная с ними информация. Также может осуществляться физический досмотр товаров, если таковые еще имеются.

(3) Если после перепроверки декларации или после последующего контроля установлено, что предписания, регулирующие данный таможенный режим, применялись на основе ошибочной информации, таможенный орган принимает меры по урегулированию ситуации с учетом новых данных.

[Ст.181¹ ч.(3) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(4) Таможенный орган определяет форму документа, необходимого для урегулирования ситуации, а также инструкции по его заполнению.

(5) В случае, когда установлено, что возникло таможенное обязательство или были уплачены излишние суммы, таможенный орган принимает меры по взысканию доначисленных сумм или по возврату излишне уплаченных сумм с соблюдением действующего законодательства.

(6) Если при последующей проверке деклараций таможенный орган устанавливает согласно части (3) разницу с превышением или с недостатком по другим пошлинам и налогам, взимаемым государством в рамках таможенных операций, он принимает меры по взысканию установленных доначисленных сумм. Возврат излишне уплаченных сумм по данным пошлинам и налогам осуществляется согласно действующему законодательству.

(7) Если нарушение таможенных правил составляет правонарушение или преступление, таможенный орган обязан применить соответствующие административные санкции или уведомить органы уголовного преследования.

Статья 181². Аннулирование таможенной

декларации по инициативе декларанта

(1) По заявлению декларанта таможенный орган аннулирует принятую таможенную декларацию в случае, когда декларант приводит доказательства того, что товар задекларирован ошибочно для таможенного режима, соответствующего данной декларации, или когда вследствие определенных обстоятельств помещение товаров под таможенный

режим, для которого они задекларированы, более не оправдано.

(2) Если заявление об аннулировании декларации подано после оповещения таможенным органом декларанта о намерении осуществить физический досмотр товаров, данное заявление может приниматься к рассмотрению только после окончания физического досмотра товаров.

(3) Случаи, когда декларация может быть аннулирована после предоставления разрешения на выпуск, устанавливаются Положением о введении в действие таможенных назначений, предусмотренных Таможенным кодексом Республики Молдова, утвержденным Постановлением Правительства № 1140 от 2 ноября 2005 года.

Статья 181³. Аннулирование таможенной декларации по инициативе таможенного органа

(1) Таможенный орган вправе принять любые меры, включая наложение ареста на товары и реализацию товаров, в случае, когда данные товары после предоставления разрешения на выпуск не востребованы в установленные законом сроки или когда не предоставлено разрешение на выпуск по следующим причинам:

a) отсутствие по вине декларанта возможности начать или продолжить досмотр товаров в установленные таможенным органом сроки;

b) не представлены документы, которые должны подаваться до помещения товаров под таможенный режим;

c) не осуществлены оплата или гарантирование ввозных или вывозных таможенных платежей в установленные законом сроки;

d) существуют определенные запреты или ограничения в отношении соответствующих товаров.

(2) Случаи, сроки и условия применения части (1) предусмотрены положением, указанным в части (3) статьи 1812.

[Ст.181¹-181³ введены ЗП103-XVI от 16.05.08, МО117-119/04.07.08 ст.459]

[Ст.182 утратила силу ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

Статья 183. Периодическая таможенная декларация

(1) При регулярном перемещении одних и тех же товаров и транспортных средств одним и тем же лицом таможенный орган может разрешить подачу одной таможенной декларации на все товары и транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу в течение определенного периода времени (периодическая таможенная декларация).

(2) Случаи и порядок подачи периодической таможенной декларации определяются Таможенной службой.

Статья 184. Упрощенный порядок декларирования товаров и транспортных средств

В целях совершенствования таможенного оформления Таможенная служба вправе устанавливать упрощенный порядок декларирования товаров и транспортных средств.

Статья 184¹. Декларирование действием транспортных средств, ввезенных на территорию Республики Молдова физическими лицами

(1) В отступление от положений статьи 20 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, 8711, и прицепы к ним (товарная позиция 8716), независимо от срока их эксплуатации, лишь в случае декларирования их действием и помещения на период до 180 дней в течение периода 12 месяцев с соблюдением следующих условий:

[Ст.184¹ ч.(1) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

[Ст.184¹ ч.(1) изменена ЗП221 от 19.10.12, МО228/31.10.12 ст.732; в силу с 01.11.12]

[Ст.184¹ ч.(1) изменена ЗП158 от 05.07.12, МО155-159/27.07.12 ст.514; в силу с 01.11.12]

а) транспортные средства состоят на постоянном учете в другом государстве;

б) физические лица–нерезиденты являются собственниками транспортных средств и временно проживают в Республике Молдова, что подтверждается соответствующими актами;

[Ст.184¹ ч.(1) пкт.б) в редакции ЗП221 от 19.10.12, МО228/31.10.12 ст.732; в силу с 01.11.12]

[Ст.184¹ ч.(1) пкт.б) изменен ЗП158 от 05.07.12, МО155-159/27.07.12 ст.514; в силу с 01.11.12]

с) транспортное средство должно быть вывезено с таможенной территории до истечения срока, предоставленного в соответствии с положениями настоящей статьи;

д) транспортное средство не должно использоваться для оказания услуг по перевозке грузов и пассажиров;

е) в случае, если физическим лицам–нерезидентам предоставляется иной режим пребывания на территории Республики Молдова, подтверждающие документы представляются таможенному органу для продления срока нахождения транспортного средства, декларированного действием, с внесением соответствующей информации в Государственный регистр транспорта.

(1¹) Транспортные средства, ввезенные в соответствии с частью (1), не могут находиться на территории Республики Молдова свыше срока, установленного настоящей статьей, независимо от лиц, которые их ввозят.

[Ст.184¹ ч.(1¹) введена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(2) Несоблюдение условий, установленных в пунктах а)–д) части (1), наказывается согласно действующему законодательству.

(3) Физические лица – резиденты и нерезиденты, которые не вывезли с таможенной территории транспортные средства, декларированные действием, в срок, установленный настоящей статьей, не имеют право ввозить на территорию Республики Молдова другие транспортные средства согласно части (1).

[Ст.184¹ ч.(3) изменена ЗП221 от 19.10.12, МО228/31.10.12 ст.732; в силу с 01.11.12]

[Ст.184¹ ч.(3) изменена ЗП158 от 05.07.12, МО155-159/27.07.12 ст.514; в силу с 01.11.12]

[Ст.184¹ в редакции ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.184¹ изменена ЗП48 от 26.03.2011, МО53/04.04.2011 ст.114; в силу с 04.04.2011]

[Ст.184¹ в редакции ЗП206 от 16.07.2010, МО141-144/10.08.2010 ст.517]

[Ст.184¹ изменена ЗП56 от 25.03.10, МО44-46/30.03.10 ст.125]

Глава 27¹

Упрощенные таможенные процедуры

Статья 184². Общие положения

(1) С разрешения таможенного органа декларирование товаров и транспортных средств в соответствии со статьей 173 может осуществляться с использованием упрощенных процедур в следующем порядке:

а) процедура неполного декларирования – позволяет таможенным органам принять в обоснованных случаях декларацию, которая не содержит всех необходимых данных или не сопровождается всеми необходимыми для запрашиваемого таможенного режима документами;

б) процедура упрощенного декларирования – позволяет помещение товаров и транспортных средств под таможенный режим при представлении упрощенной декларации с последующим представлением дополнительной декларации. Упрощенная декларация может быть представлена в форме неполной декларации либо коммерческого или административного документа, сопровождаемого запросом о помещении товаров под данный таможенный режим;

с) процедура местного таможенного оформления – позволяет помещение товаров и транспортных средств под таможенный режим по местонахождению декларанта или в ином месте, определенном или утвержденном таможенным органом. Таможенный орган может разрешить помещение товаров под таможенный режим посредством соответствующих записей в учетных документах хозяйствующего субъекта.

(2) Упрощенная декларация, коммерческий или административный документ или запись в учетных документах должны содержать минимальные сведения, необходимые для идентификации товаров.

(3) Дополнительная декларация и упрощенная декларация, указанные в части (1), составляют единый и неделимый акт, который вступает в силу со дня принятия упрощенной декларации. В случаях, указанных в пункте с) части (1), запись в учетных документах имеет ту же юридическую силу, что и принятие таможенной декларации.

Статья 184³. Разрешение упрощенных процедур

(1) Упрощенные процедуры, предусмотренные пунктами б) и с) части (1) статьи 184², предоставляются хозяйствующим субъектам, которые отвечают условиям, предусмотренным в пункте а) части (3) статьи 195¹, на основе разрешения, выданного Таможенной службой согласно процедуре, утвержденной Правительством.

(2) Специальные условия использования упрощенных процедур для отдельных таможенных режимов утверждаются Правительством.

[Раздел IV глава 27¹ введена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

Раздел V ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ

Глава 28

Общие положения

Статья 185. Проведение таможенного контроля и его формы

(1) Таможенный контроль проводится должностными лицами таможенных органов в форме:

- а) проверки документов и сведений, необходимых для таможенных целей;
- б) таможенного досмотра (досмотра товаров и транспортных средств, личного досмотра как исключительной формы таможенного контроля);
- с) учета товаров и транспортных средств;
- д) устного опроса физических и должностных лиц;
- е) проверки системы учета и отчетности;
- е¹) последующей проверки таможенной декларации;

[Ст.185 ч.(1) пкт.е¹) введен ЗП114 от 17.06.2010, МО121-123/16.07.2010 ст.378]

ф) осмотра территорий и помещений складов временного хранения, таможенных складов, свободных зон, магазинов duty free и других мест, где могут находиться товары и транспортные средства, подлежащие таможенному контролю, либо осуществляется деятельность, контроль за которой возложен на таможенные органы;

ф¹) посттаможенного аудита;

[Ст.185 ч.(1), пкт.ф¹) введен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

г) в иных формах, предусмотренных настоящим кодексом и другими нормативными актами.

(2) При проведении таможенного контроля могут применяться технические средства, безопасные для жизни и здоровья человека, животных и растений и не причиняющие ущерба товарам и транспортным средствам.

(3) Правила проведения таможенного контроля определяются Таможенной службой.

(4) В рамках таможенного контроля таможенные органы и другие компетентные органы

могут в целях управления рисками обмениваться информацией о пересечении государственной границы, наличии и движении по таможенной территории товаров, транспортных средств и лиц, а также о результатах проведенных проверок.

[Ст.185 ч.(4) введена ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(5) Таможенный контроль может проводиться в третьей стране на основе международных договоров, одной из сторон которых является Республика Молдова.

[Ст.185 ч.(5) введена ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

Статья 186. Зоны таможенного контроля

(1) Вдоль таможенной границы, в местах таможенного оформления, нахождения таможенных органов и в иных местах, определенных Таможенной службой, создаются зоны таможенного контроля.

(2) Порядок создания и обозначения зон таможенного контроля определяется Таможенной службой.

[Ст.186 ч.(2) изменена ЗП280-XVI от 14.12.07, МО94-96/30.05,08 ст.349; в силу с 01.01.2010]

(3) Осуществление производственной, коммерческой и иной деятельности, перемещение товаров, транспортных средств, лиц, включая должностных лиц иных государственных органов, через границы таких зон и в их пределах допускаются только с разрешения таможенных органов и под их контролем, за исключением случаев, предусмотренных законодательством. В указанных случаях доступ в зоны таможенного контроля разрешается с предварительного уведомления таможенных органов.

Статья 187. Документы и сведения, необходимые для таможенного контроля

(1) Лица, перемещающие товары и транспортные средства через таможенную границу либо осуществляющие деятельность, контроль за которой возложен на таможенные органы, обязаны представлять этим органам документы и сведения, необходимые для таможенного контроля.

(2) Перечень документов и сведений, а также порядок их представления определяются Таможенной службой.

[Ст.187 ч.(2) изменена ЗП280-XVI от 14.12.07, МО94-96/30.05,08 ст.349; в силу с 01.01.2010]

(3) Для осуществления таможенного контроля таможенные органы вправе в соответствии с законом получать от банков и иных финансовых учреждений сведения и справки о производстве операций по счетам и состоянии счетов лиц, перемещающих товары и транспортные средства через таможенную границу, таможенных брокеров и иных лиц, осуществляющих деятельность, контроль за которой возложен на таможенные органы.

[Ст.187 ч.(3) изменена ЗП280-XVI от 14.12.07, МО94-96/30.05,08 ст.349; в силу с 01.01.2010]

(4) Другие правоохранительные органы, налоговые и иные контролирующие органы по своей инициативе либо по запросу таможенных органов информируют последние об имеющихся у них сведениях, необходимых для таможенного контроля.

(5) Документы, необходимые для таможенного контроля, должны храниться лицами не менее пяти лет.

[Ст.187 ч.(5) изменена ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

[Ст.187 ч.(5) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.187 ч.(5) изменена ЗП114 от 17.06.2010, МО121-123/16.07.2010 ст.378]

[Ст.188 утратила силу согласно ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

Статья 189. Доступ должностных лиц таможенных органов на территории и в помещения для проведения таможенного контроля

В целях проведения таможенного контроля должностные лица таможенных органов на

основании служебного удостоверения и разрешения начальника таможни или руководства Таможенной службы имеют право доступа на территории и в помещения, где могут находиться товары и транспортные средства, подлежащие контролю, документы, необходимые для таможенного контроля, либо осуществляется деятельность, контроль за которой возложен на таможенные органы, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Республики Молдова или международными соглашениями, одной из сторон которых является Республика Молдова.

Статья 189¹. Мобильные бригады

(1) Мобильные бригады являются специальными оперативными подразделениями Таможенной службы, осуществляющими контроль товаров, транспортных средств, документов и лиц в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства и других законов, касающихся товаров, находящихся под таможенным надзором.

(2) Мобильные бригады осуществляют контроль на всей таможенной территории Республики Молдова, в том числе на дорогах, в зонах таможенного контроля, на таможенных складах, в свободных зонах, в помещениях и других местах хранения/складирования и реализации товаров. В зоне безопасности мобильные бригады обязаны соблюдать установленный в ней режим.

(3) В целях обеспечения эффективного выполнения мобильными бригадами своих задач органы публичной власти, юридические и физические лица по требованию сотрудников мобильных бригад обязаны представлять данные, документы, информацию и разъяснения, имеющие прямое или косвенное отношение к товарам, транспортным средствам и лицам, подлежащим проводимому мобильными бригадами контролю.

(4) Мобильные бригады оснащены огнестрельным оружием, специальными средствами, транспортом и иными необходимыми для выполнения задач средствами.

(5) Служебные транспортные средства мобильных бригад могут иметь надпись «VAMA/CUSTOMS» и оснащаться специальными устройствами световой и звуковой сигнализации в соответствии с Правилами дорожного движения.

(6) Ни один орган публичной власти не вправе останавливать и проверять мобильные бригады, а также сопровождаемые ими транспортные средства при выполнении ими своих служебных полномочий иначе как на основании решения судебной инстанции и только после возбуждения уголовного преследования и в порядке, установленном Уголовно-процессуальным кодексом.

(7) Методологические нормы организации и осуществления деятельности мобильных бригад и типовые документы, связанные с проводимым мобильными бригадами контролем и фиксацией результатов, определяются Правительством.

(8) Порядок осуществления контроля мобильными бригадами утверждается Таможенной службой.

[Ст.189¹ в редакции ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

[Ст.189¹ изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

Статья 189². Основные задачи мобильных бригад

Мобильные бригады выполняют следующие основные задачи:

а) участвуют в пресечении незаконного перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Республики Молдова, выявлении и документировании нарушений таможенных правил в пределах компетенции, обеспечивают соблюдение таможенного законодательства физическими и юридическими лицами на всей таможенной территории Республики Молдова;

б) выявляют каналы, средства и механизмы незаконного ввоза/вывоза с территории Республики Молдова товаров и транспортных средств, устанавливают причины и условия, способствующие совершению таких нарушений;

с) в случае наличия оснований предполагать нарушение положений законодательства Республики Молдова или международных соглашений, одной из сторон которых является

Республика Молдова, сопровождают товары и транспортные средства до ближайшего таможенного органа или расположенных в зоне его деятельности мест, где возможен досмотр товаров и транспортных средств;

d) обеспечивают соблюдение таможенного законодательства и других нормативных актов, применение которых возложено на таможенные органы;

e) осуществляют контроль и надзор за перемещением товаров и транспортных средств по таможенной территории;

f) осуществляют при необходимости повторный таможенный контроль транспортных средств и товарных партий, ранее оформленных другими таможенными органами.

[Ст.189² в редакции ЗПЗ24 от 23.12.13, МОЗ20-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

Статья 189³. Права и обязанности сотрудников мобильных бригад

(1) При выполнении своих задач сотрудники мобильных бригад обязаны:

a) носить служебную форму, за исключением случаев, когда она может помешать выполнению поставленных задач;

b) предъявлять, по требованию, служебное удостоверение;

c) объяснять проверяемым лицам их права;

d) использовать специальные устройства световой и звуковой сигнализации в соответствии с действующим законодательством;

e) обеспечивать соблюдение прав и свобод физических и юридических лиц;

f) обеспечивать сохранность имеющегося в оснащении технического оборудования;

g) соблюдать Кодекс поведения таможенного сотрудника;

h) не разглашать и не предоставлять третьим лицам информацию, которой они располагают в связи с осуществлением служебных обязанностей, за исключением предусмотренных законодательством случаев.

(2) За неисполнение обязанностей, указанных в части (1), сотрудники мобильных бригад несут дисциплинарную, гражданскую, правонарушительную или уголовную ответственность согласно действующему законодательству.

(3) В целях выполнения задач, указанных в статье 189², сотрудники мобильных бригад вправе:

a) осуществлять проверку товаров и транспортных средств, проверку помещений, в которых находятся товары, подлежащие таможенному контролю, таможенных складов, свободных зон, а также других мест хранения и реализации товаров;

b) выполнять на всей таможенной территории проверку зданий, хранилищ, земельных участков, местонахождений и других мест, в том числе мест хранения и реализации товаров, подлежащих таможенному контролю, которые не были подвергнуты таможенному контролю;

c) требовать от всех лиц, которые имеют прямое или косвенное отношение к объекту контроля, представления товаров, документов и другой необходимой для проведения контроля информации;

d) проверять все документы на подлежащие контролю товары и транспортные средства;

e) опрашивать лиц, имеющих отношение к проверяемым товарам, транспортным средствам или помещениям;

f) принимать все необходимые меры для устранения или минимизации опасности путем проверки на предмет наличия оружия и других предметов, угрожающих здоровью или жизни людей либо безопасности помещений, в целях обеспечения целостности и безопасности проверяемых лиц, третьих лиц, помещений, транспортных средств и должностных лиц таможенных органов;

g) проводить повторный таможенный контроль транспортных средств и товаров;

h) останавливать транспортные средства с использованием специальных устройств световой и звуковой сигнализации в соответствии с Правилами дорожного движения;

i) в случае, когда транспортные средства и перевозимые ими товары не могут быть подвергнуты контролю в месте остановки, выполнять сопровождение или принудительную

доставку транспортных средств и товаров для осуществления таможенного контроля в ближайший таможенный орган;

ж) преследовать и задерживать транспортные средства, товары и лиц, подозреваемых в нарушении таможенных правил;

к) руководствоваться статьей 273 Уголовно-процессуального кодекса;

л) обеспечивать присутствие в местонахождении таможенного органа, рассматривающего дело о правонарушении или уголовное дело, лиц, необходимых для надлежащего проведения рассмотрения правонарушения или преступления, расследование которых отнесено к компетенции таможенного органа;

м) собирать, обрабатывать и использовать информацию, необходимую для предупреждения и выявления нарушений таможенного законодательства и других законодательных актов, касающихся товаров и транспортных средств, которые находятся под таможенным надзором;

н) применять специальные средства;

о) сопровождать по всей территории Республики Молдова транспортные средства, следующие транзитом от одного таможенного органа до другого, в случае, когда товар представляет высокую степень риска.

[Ст.189³ в редакции ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

[Ст.189³ изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

Статья 189⁴. Права и обязанности лиц,
подлежащих контролю

(1) Лица, подлежащие контролю, имеют право:

а) пользоваться справедливым и беспристрастным отношением сотрудников мобильных бригад;

б) представлять объяснения в связи с объектом контроля;

с) обжаловать в установленном законодательством порядке решения, действия или бездействия таможенных органов и их должностных лиц;

д) пользоваться иными установленными законодательством правами.

(2) Лица, подлежащие контролю, обязаны:

а) в случае водителя транспортного средства – по сигналу сотрудника мобильной бригады немедленно остановить транспортное средство и выполнять его законные указания;

б) обеспечивать в ходе проведения проверки свободный доступ в местонахождения, помещения и другие места в соответствии с законными требованиями сотрудников мобильной бригады;

с) предъявлять по требованию сотрудников мобильной бригады транспортные средства и товары для таможенного контроля;

д) представлять по требованию сотрудников мобильной бригады необходимые для осуществления таможенного контроля информацию, данные, документы в любой форме;

е) оказывать содействие и обеспечивать необходимые для осуществления таможенного контроля условия;

ф) обеспечивать целостность пломб, наложенных сотрудниками мобильной бригады;

г) при отсутствии условий, необходимых для проведения проверки транспортных средств, товаров и лиц, подозреваемых в нарушении таможенного законодательства, перемещаться к ближайшему таможенному органу для осуществления таможенного контроля.

[Ст.189⁴ в редакции ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

Статья 190. Идентификация товаров, транспортных
средств, помещений и других мест

(1) Транспортные средства, помещения и другие места, где находятся или могут находиться товары и транспортные средства, подлежащие таможенному контролю, места, где осуществляется деятельность, контроль за которой возложен на таможенные органы, а также товары и транспортные средства, находящиеся под таможенным контролем, могут

идентифицироваться таможенными органами.

(2) Идентификация производится путем наложения пломб, печатей (за плату), проставления штампов, нанесения маркировки, идентификационных знаков, взятия проб и образцов, описания товаров и транспортных средств, составления чертежей, изготовления фотографий, использования товаросопроводительной и иной документации и путем других средств идентификации.

(3) Средства идентификации могут изменяться или уничтожаться только таможенными органами или с их разрешения.

[Ст.191 исключена ЗП280-XVI от 14.12.07, МО94-96/30.05.08 ст.349; в силу с 30.05.08]

Статья 192. Выборочность таможенного контроля

(1) При проведении таможенного контроля таможенные органы используют, как правило, те его формы, которые являются достаточными для обеспечения соблюдения законодательства Республики Молдова и международных соглашений, одной из сторон которых является Республика Молдова.

(2) При необходимости таможенные органы могут использовать все предусмотренные настоящим кодексом формы таможенного контроля с учетом положений статьи 193.

(3) Таможенный контроль, кроме внезапной проверки, основывается главным образом на анализе рисков, осуществляемом с использованием методов электронной обработки данных, в целях выявления или оценки рисков и разработки необходимых контрмер на основе критериев, установленных на национальном и, при необходимости, международном уровне. Уровень таможенного контроля, основанного на анализе рисков, определяется одним из коридоров таможенного контроля (зеленый, желтый, красный или синий).

[Ст.192 ч.(3) введена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

Статья 193. Освобождение от определенных форм таможенного контроля

(1) Освобождение от определенных форм таможенного контроля устанавливается исключительно настоящим кодексом.

(2) Таможенному досмотру не подлежит личный багаж Президента Республики Молдова и следующих вместе с ним членов его семьи.

(3) Освобождаются от таможенного досмотра морские и воздушные суда, в том числе военные, другие транспортные средства, военная техника и боевое снаряжение иностранной военной силы и иностранных специальных антитеррористических формирований, принимающих участие в совместных действиях на основании международных договоров, одной из сторон которых является Республика Молдова. Также освобождаются от таможенного досмотра официальные документы иностранной военной силы и иностранных специальных антитеррористических формирований, содержащиеся в запечатанных конвертах, если у лиц, которые их перевозят, имеется индивидуальный приказ о передвижении, в котором уточняется количество конвертов и то, что в них содержатся только официальные документы.

(4) Освобождение от определенных форм таможенного контроля в соответствии с международными соглашениями осуществляется после ратификации этих соглашений Парламентом Республики Молдова.

[Ст.193¹ утратила силу ЗП64 от 11.04.14, МО110-114/09.05.14 ст.286; в силу с 09.05.14]

[Ст.193¹ изменена ЗП103-XVI от 16.05.08, МО117-119/04.07.08 ст.459]

Статья 194. Личный досмотр

(1) Личный досмотр как исключительная форма таможенного контроля проводится с разрешения начальника таможенного органа или уполномоченного им лица, при наличии достаточных оснований полагать, что физическое лицо, следующее через таможенную границу либо находящееся в зоне таможенного контроля или транзитной зоне международного аэропорта, имеет прямое или косвенное отношение к товарам или транспортным средствам и помещениям, являющимся предметом проводимого мобильной бригадой контроля, скрывает при себе и не предъявляет товары, являющиеся объектами

нарушения законодательства Республики Молдова или международного соглашения, одной из сторон которого является Республика Молдова.

[Ст.194 ч.(1) изменена ЗПЗ24 от 23.12.13, МОЗ20-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(2) Перед началом личного досмотра должностное лицо таможенного органа обязано объявить физическому лицу о решении начальника таможенного органа или его заместителя относительно проведения личного досмотра, ознакомить физическое лицо с его правами и обязанностями при проведении такого досмотра и предложить добровольно выдать скрываемые товары.

(3) Личный досмотр проводится должностным лицом таможенного органа одного пола с досматриваемым лицом в присутствии двух понятых того же пола в изолированном помещении, отвечающем санитарно-гигиеническим требованиям. Доступ в это помещение других физических лиц и возможность наблюдения за проведением личного досмотра с их стороны должны быть исключены.

(4) О проведении личного досмотра составляется протокол по форме, установленной Таможенной службой.

(5) Протокол подписывается должностным лицом таможенного органа, проводившим личный досмотр, лицом, подвергнутым личному досмотру, понятыми, а при обследовании тела досматриваемого - и медицинским работником. Лицо, подвергнутое личному досмотру, вправе сделать заявление в протоколе.

**Статья 195. Недопустимость причинения
неправомерного ущерба при
проведении таможенного контроля**

(1) При проведении таможенного контроля не допускается причинение неправомерного ущерба лицам, их товарам и транспортным средствам.

(2) Таможенные органы и их должностные лица, причинившие неправомерный ущерб при проведении таможенного контроля, несут ответственность, установленную законодательством.

(3) Ущерб, причиненный правомерными действиями должностных лиц таможенных органов при проведении таможенного контроля, возмещению не подлежит.

Глава 28¹

Авторизованный хозяйствующий субъект

Статья 195¹. Общие положения

(1) Любой хозяйствующий субъект, являющийся резидентом в смысле пункта 5) статьи 5 Налогового кодекса и отвечающий условиям, предусмотренным частью (1) статьи 195³ настоящего кодекса, может запросить статус авторизованного хозяйствующего субъекта (Authorised Economic Operator, далее – АЕО).

(2) Статус АЕО предоставляется Таможенной службой посредством выдачи сертификата, при необходимости – после консультаций с другими компетентными органами, и является предметом постоянного надзора.

(3) Статус АЕО подтверждается следующими видами сертификатов:

а) сертификат АЕО в области таможенных упрощений – для хозяйствующих субъектов, которые запрашивают упрощения, предусмотренные настоящим кодексом, и отвечают условиям, предусмотренным в пунктах 1)–4) части (1) статьи 195³;

б) сертификат АЕО в области охраны и безопасности – для хозяйствующих субъектов, которые запрашивают льготы в том, что касается применяемых при пересечении таможенной границы таможенных контролей, касающихся охраны и безопасности, и которые отвечают условиям, предусмотренным частью (1) статьи 195³;

с) сертификат АЕО в области таможенных упрощений/охраны и безопасности – для хозяйствующих субъектов, которые запрашивают упрощения, указанные в пункте а), и льготы, указанные в пункте б), и которые отвечают условиям, предусмотренным частью (1) статьи 195³.

Статья 195². Упрощения и облегчения

(1) Обладатель сертификата АЕО подвергается меньшему количеству физических и документальных контролей по сравнению с другими хозяйствующими субъектами. Таможенные органы могут принять иное решение в случаях чрезвычайной опасности или предусмотренных законодательством обязанностей контроля.

(2) Если в результате анализа рисков таможенный орган принимает решение о проведении дополнительного контроля транспортного средства и товаров, указанных в таможенной декларации, поданной АЕО, такой контроль осуществляется в приоритетном порядке.

(3) По запросу АЕО, с согласия таможенного органа, таможенный контроль может производиться в другом месте.

(4) Если обладатель сертификата АЕО в области таможенных упрощений или в области таможенных упрощений/охраны и безопасности просит разрешения некоторых упрощенных процедур, предусмотренных главой 27¹, таможенный орган не пересматривает условия, уже рассматривавшиеся при предоставлении сертификата АЕО.

(5) В случае подачи обладателем сертификата АЕО в области охраны и безопасности или в области таможенных упрощений/охраны и безопасности таможенной декларации таможенный орган может предварительно, до пересечения таможенной границы, уведомить его о том, что в результате анализа рисков, касающихся охраны и безопасности, товары и транспортные средства были отобраны для дополнительного физического контроля.

АЕО не уведомляется в случае, если это может нанести вред предстоящему контролю. Таможенный орган может проводить физический контроль даже в случае, когда АЕО не был уведомлен.

(6) Обладатель сертификата АЕО в области охраны и безопасности или в области таможенных упрощений/охраны и безопасности может подавать неполные таможенные декларации, содержащие данные, к которым применяются заниженные требования.

Статья 195³. Условия предоставления статуса АЕО

(1) Условиями предоставления статуса АЕО являются:

1) отсутствие задолженностей перед национальным публичным бюджетом;

2) наличие высоколиквидных активов, подтвержденных бухгалтерскими записями и имеющейся информацией. Условие считается выполненным в случае, когда такая ликвидность может быть констатирована в момент проведения контроля;

3) отсутствие нарушений таможенного законодательства, установленных в предусмотренном законом порядке, в течение двух последних лет, предшествующих подаче заявления. Условие считается выполненным в случае, когда в течение этих двух предшествующих подаче заявления лет заявитель, его ответственные лица не совершили нарушения таможенного законодательства. В порядке исключения Таможенная служба может решить иначе, если на основании имеющихся данных и информации определит эти нарушения как незначительные по сравнению с количеством или масштабом таможенных операций, а также не вызывающие подозрений в отношении добросовестности заявителя.

Принимается во внимание:

а) совокупное рассмотрение непорядков;

б) частота нарушений – в целях определения наличия систематических проблем;

с) информирование заявителем по собственной инициативе таможенного органа о выявленных ошибках или погрешностях;

д) принятие заявителем корректирующих мер для предупреждения или минимизации возможных погрешностей или ошибок на будущее;

4) наличие системы ведения учета коммерческих операций и, в определенных случаях, транспортной документации, позволяющей осуществлять таможенные контроли надлежащим образом. Условие считается выполненным, если заявитель отвечает следующим требованиям:

а) использует бухгалтерскую систему, совместимую с общими бухгалтерскими правилами и упрощающую таможенные контроли посредством аудита;

б) позволяет физический или электронный доступ таможенного органа к ведущимся им регистрам учета и, в определенных случаях, к транспортным регистрам;

с) располагает логистической системой, обеспечивающей условия раздельного управления иностранными и отечественными товарами;

д) использует систему административного управления, соответствующую виду и масштабам деятельности и подходящую для управления потоком товаров, использует систему внутреннего контроля, способную выявить незаконные или неправильные операции;

е) располагает соответствующими процедурами архивирования документов и информации, обеспечивающими защиту данных;

ф) информирует своих работников о необходимости уведомления таможенных органов в случае возникновения трудностей в выполнении требований, установленных настоящей главой, и назначает контактных лиц для информирования Таможенной службы;

г) предпринимает соответствующие меры охраны информационных технологий для защиты информационной системы и документации от любого рода вмешательств;

5) наличие мест, оборудования и персонала, необходимых для осуществления операций с товарами. Условие считается выполненным, если заявитель отвечает следующим требованиям:

а) используемые в рамках таможенных процедур здания построены из материалов, устойчивых к попыткам незаконного доступа, и обеспечивают защиту от вмешательств;

б) существуют адекватные меры контроля для воспрепятствования несанкционированному доступу в зону производства операций с товарами;

с) меры по производству операций с товарами исключают несанкционированный ввоз, подмену или утрату товаров и повреждение погрузочных средств;

д) существуют в случае необходимости запретительные или ограничительные процедуры, позволяющие обеспечить использование лицензий на импорт и/или экспорт и разграничение одних товаров от других;

е) заявитель проводит ежегодные проверки судимости работников, занимающих важные с точки зрения безопасности должности (лица, ответственные за сдачу-приемку, хранение товаров, составление документов по соответствующим операциям, а также охранный персонал);

ф) заявитель обеспечивает участие своих ответственных сотрудников в программах по уведомлению относительно обеспечения соблюдения условий, указанных в пунктах а)–е).

(2) Таможенная служба проверяет соблюдение заявителем всех условий, предусмотренных частью (1).

(3) В случае, когда обладатель сертификата АЕО запрашивает предоставление иного статуса АЕО, Таможенная служба не пересматривает условия, уже рассматривавшиеся при предоставлении предыдущего статуса АЕО.

(4) В случае изменения положений настоящей статьи Таможенная служба пересматривает статус всех обладателей сертификатов АЕО, предоставленный до вступления в силу соответствующих изменений.

(5) Процедура выдачи, прекращения и отзыва сертификата АЕО утверждается Правительством.

[Раздел IV глава 28¹ введена ЗПЗ24 от 23.12.13, МОЗ20-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

Глава 29

Дополнительные положения, относящиеся к таможенному контролю

Статья 196. Товары и транспортные средства,
подлежащие таможенному контролю

(1) В целях обеспечения соблюдения таможенных правил и других нормативных актов таможенному контролю подлежат все товары, транспортные средства и лица, находящиеся

на таможенной территории Республики Молдова, за исключением случаев, предусмотренных законодательством.

[Ст.196 ч.(1) в редакции ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(2) Таможенные органы вправе принудительно останавливать транспортные средства в случаях, определенных законодательством.

Статья 197. Время нахождения под таможенным контролем

(1) Товары и транспортные средства находятся под таможенным контролем с момента его начала и до его завершения в соответствии с таможенным режимом.

(2) При ввозе товаров и транспортных средств на таможенную территорию таможенный контроль начинается с момента пересечения ими таможенной границы.

(3) При вывозе товаров и транспортных средств с таможенной территории таможенный контроль начинается с момента принятия таможенной декларации.

(4) Таможенный контроль завершается в момент выпуска товаров и транспортных средств в свободное обращение, если иное не предусмотрено настоящим кодексом.

[Ст.197 ч.(4) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.197 ч.(4) изменена ЗП280-XVI от 14.12.07, МО94-96/30.05,08 ст.349; в силу с 01.01.2010]

(5) При выпуске товаров и транспортных средств, вывозимых за пределы таможенной территории, таможенный контроль завершается в момент пересечения ими таможенной границы.

(6) Лица обязаны соблюдать требования о минимальном периоде времени, необходимом для проведения таможенного контроля, установленные Таможенной службой.

Статья 198. Таможенный контроль после выпуска товаров и транспортных средств

Вне зависимости от выпуска товаров и транспортных средств в свободное обращение таможенный контроль за ними может проводиться в любое время, если имеются достаточные основания полагать о наличии нарушений законодательства Республики Молдова или международных соглашений, одной из сторон которых является Республика Молдова.

[Ст.198 изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

Статья 199. Сроки проверки таможенной декларации, документов, а также досмотра товаров и транспортных средств

(1) Проверка таможенной декларации, документов, а также досмотр товаров и транспортных средств осуществляются таможенными органами не позднее чем в пятидневный срок со дня принятия таможенной декларации и представления всех необходимых для таможенных целей документов и сведений, а в отношении товаров, предусмотренных статьей 138, - не позднее чем в трехдневный срок.

[Ст.199 ч.(1) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(2) В случае, если требуется предъявление товаров и транспортных средств, указанные сроки исчисляются со дня такого предъявления.

(3) Указанные сроки не включают в себя время, необходимое для осуществления контроля за товарами и транспортными средствами со стороны других государственных органов.

Статья 200. Грузовые и иные операции с товарами и транспортными средствами, взятие проб и образцов для проведения таможенного контроля

Грузовые и иные операции с товарами и транспортными средствами, взятие проб и образцов для проведения таможенного контроля осуществляются в порядке, предусмотренном статьей 139 и главой 29².

[Ст.200 изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

Статья 201. Присутствие декларанта и иных лиц при

досмотре товаров и транспортных средств

(1) Декларант, иные лица, обладающие полномочиями в отношении товаров и транспортных средств, а также их представители обязаны присутствовать при досмотре товаров и транспортных средств.

(2) Лица, указанные в части (1), обязаны оказывать должностным лицам таможенных органов необходимое содействие при досмотре товаров и транспортных средств, а при отсутствии этих лиц содействие оказывает физическое лицо, управляющее транспортным средством.

(3) Таможенные органы вправе проводить досмотр товаров и транспортных средств в отсутствие декларанта, иных лиц, обладающих полномочиями в отношении товаров и транспортных средств, а также их представителей в следующих случаях:

а) при неявке указанных лиц по истечении десяти дней после представления товаров и транспортных средств;

б) при наличии угрозы государственной безопасности, общественному порядку, жизни и здоровью человека, животным и растениям, окружающей среде и при других обстоятельствах, не терпящих отлагательства;

с) при пересылке товаров в международных почтовых отправлениях;

д) при оставлении на таможенной территории товаров и транспортных средств в нарушение таможенного режима.

е) при проведении соответствующего досмотра мобильной бригадой – в случаях, предусмотренных Правительством.

[Ст.201 ч.(3), пкт.е) введен ЗПЗ24 от 23.12.13, МОЗ20-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(4) Досмотр товаров и транспортных средств в предусмотренных частью (3) случаях проводится в присутствии лиц, не заинтересованных в результатах досмотра.

Статья 202. Инвентаризация товаров и

транспортных средств, находящихся под

таможенным контролем

Таможенные органы вправе в любое время проводить инвентаризацию товаров и транспортных средств, находящихся под таможенным контролем, а также товаров, в отношении которых не уплачены таможенные платежи или предоставлены таможенные льготы в части таможенных платежей.

Глава 29¹

Посттаможенный аудит

Статья 202¹. Посттаможенный аудит

(1) Посттаможенный аудит является одной из форм таможенного контроля, предназначенной для проверки соблюдения действующего законодательства лицами, проживающими в Республике Молдова, в момент перемещения товаров через таможенную границу Республики Молдова и помещения их под таможенное назначение. Посттаможенному аудиту может подвергнуться любое лицо, имеющее отношение к подлежащей аудиту деятельности.

(2) Посттаможенный аудит осуществляется таможенными органами в соответствии с их территориальной компетенцией.

(3) Для осуществления посттаможенного аудита таможенные органы проводят последующий контроль таможенных деклараций, проверяют товары, в случае когда они еще могут быть идентифицированы, необходимые информацию, данные, документы в любой форме за период, предусмотренный частью (2) статьи 202⁵.

[Ст.202¹ ч.(3) изменена ЗПЗ24 от 23.12.13, МОЗ20-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(4) В ходе посттаможенного аудита таможенный орган обязан выявить и беспристрастно рассмотреть все факты и обстоятельства, относящиеся к целям посттаможенного аудита.

(5) Посттаможенный аудит может осуществляться как по месту нахождения, так и в

помещениях владельца товаров или его представителя, любого лица, имеющего прямое или косвенное отношение к соответствующим операциям, или любого лица, располагающего соответствующими документами, кроме используемых исключительно в качестве места жительства и места нахождения, либо по месту нахождения таможенных органов.

(6) В рамках посттаможенного аудита может рассматриваться вся внутренняя структурно-организационная система аудируемых лиц.

(7) В случае, когда в процессе проведения посттаможенного аудита необходимо установить некоторые факты и обстоятельства на основании документов или товаров, находящихся во владении другого лица, с которым аудируемое лицо имеет или имело экономические и/или финансовые отношения, таможенный орган вправе, издав новый приказ о проверке, провести встречную проверку.

(8) При выявлении ошибок и/или противоречий между информацией в таможенных декларациях и в проверенных документах таможенный орган принимает меры, предусмотренные настоящим кодексом.

(9) В процессе посттаможенного аудита таможенные органы могут использовать автоматизированные базы данных и электронные системы анализа рисков.

(10) Посттаможенный аудит основывается на анализе рисков, использующем информационные методы обработки данных, и на разработке мер по выявлению рисков, применяя некоторые критерии, установленные таможенными органами, или критерии, установленные на международном уровне. Для реализации управления рисками таможенные органы могут использовать соответствующие электронные системы.

Статья 202². Проведение посттаможенного аудита

(1) Посттаможенный аудит проводится на основании приказа о проверке, изданного генеральным директором Таможенной службы, начальником таможни или уполномоченными ими лицами.

(2) Приказ о проведении посттаможенного аудита издается по установленной Таможенной службой форме.

(3) О проведении посттаможенного аудита доводится до сведения аудируемого лица не менее чем за три рабочих дня до начала контроля, за исключением внезапного контроля.

(4) Период проведения посттаможенного аудита не должен превышать двух месяцев со дня инициирования посттаможенного аудита. В обоснованных и документально подтвержденных случаях лица, указанные в части (1), могут принять решение о продлении срока проведения посттаможенного аудита, не более чем на четыре месяца, или о приостановлении посттаможенного аудита. Период приостановления и представления документов не включается в длительность проведения посттаможенного аудита.

[Ст.202² ч.(4) в редакции ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(5) Проведение посттаможенного аудита может быть приостановлено решением таможенных органов в случае:

а) возникновения форс-мажорных обстоятельств, подтвержденных в установленном порядке;

б) возбуждения судебного процесса, имеющего значение для посттаможенного аудита;

с) мотивированного (обоснованного и документально подтвержденного) запроса аудируемого лица – на период не более чем 30 дней.

(6) Посттаможенный аудит проводится в часы работы таможенного органа и проверяемого юридического или физического лица.

(7) В случае, когда аудируемое лицо не располагает офисом или помещением, которые могут быть использованы для проведения посттаможенного аудита, или когда офис находится по месту жительства, либо в других случаях, при которых не имеется оптимальных условий для работы, посттаможенный аудит проводится в помещении таможенного органа с соблюдением положений статьи 145 Налогового кодекса и с обязательным составлением акта об изъятии необходимых документов у юридического или

физического лица.

(8) Обжалование приказа о проведении, приостановлении или продлении посттаможенного аудита не препятствует проведению проверки.

(9) Приостановление судебной инстанцией приказа о проведении посттаможенного аудита, продлении или изменении срока посттаможенного аудита не препятствует проведению следующего контроля посредством посттаможенного аудита.

[Ст.202² ч.(9) введена ЗПЗ24 от 23.12.13, МОЗ20-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

**Статья 202³. Права и обязанности таможенных
органов при проведении
посттаможенного аудита**

(1) При проведении посттаможенного аудита таможенный орган обязан разъяснить аудируемому лицу его права.

(2) При проведении посттаможенного аудита таможенный орган имеет следующие права:

а) проверять здания, склады и другие помещения, транспортные средства, предназначенные для перевозки товаров, помещенных или подлежащих помещению под таможенное назначение, а также другие объекты, кроме используемых исключительно в качестве места жительства и места нахождения, с опечатыванием при необходимости соответствующих объектов;

б) получать или изымать у аудируемых лиц необходимые для проверки информацию, данные, документы в любой форме. Изъятие документов осуществляется по акту об изъятии, форма которого установлена Таможенной службой;

в) требовать от управляющего аудируемого лица проведения инвентаризации товаров и транспортных средств, находящихся в их владении и/или управлении;

г) отбирать в соответствии с положениями главы 292 образцы для производства экспертизы и идентификации товаров в таможенной лаборатории или других аккредитованных учреждениях;

д) рассчитывать и взыскивать в национальный публичный бюджет в соответствии с действующим законодательством выявленные таможенные обязательства;

е) накапливать, обрабатывать и использовать информацию, необходимую для предупреждения нарушений действующего законодательства;

ж) изымать у аудируемых лиц необходимые для проверки товары в любой форме, подлежащие ввозным платежам и не подвергшиеся полностью или частично процедурам таможенного оформления и/или уплате ввозных платежей. Изъятие товаров осуществляется по акту об изъятии, форма которого установлена Таможенной службой;

[Ст.202³ ч.(2), пкт.г) введен ЗПЗ24 от 23.12.13, МОЗ20-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

з) с целью обеспечения исполнения любого могущего возникнуть таможенного обязательства требовать от проверяемого лица представления банковской гарантии, способной обеспечить покрытие могущего возникнуть таможенного обязательства и в случае невозможности представления соответствующей гарантии, а также ее исполнения применить в ходе проведения последующего контроля, не превышающего шестимесячный срок, меры обеспечения на сумму оцененного таможенного обязательства либо посредством издания и представления соответствующему банку распоряжения о приостановлении расходных банковских операций по счету проверяемого лица, либо посредством наложения ареста на находящиеся в его собственности активы в соответствии с положениями настоящего кодекса.

[Ст.202³ ч.(2), пкт.з) введен ЗПЗ24 от 23.12.13, МОЗ20-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

**Статья 202⁴. Права и обязательства
аудируемого лица**

(1) Аудируемое лицо вправе:

- а) требовать получения по ходу посттаможенного аудита информации об установленных с соблюдением действующего законодательства фактах и обстоятельствах;
- б) пользоваться при проведении посттаможенного аудита справедливым и беспристрастным отношением со стороны таможенных органов;
- с) давать разъяснения таможенному органу по предмету посттаможенного аудита;
- д) обжаловать в установленном законодательством порядке решения, действия или бездействие таможенных органов и их должностных лиц;
- е) представлять таможенному органу информацию, данные, документы в любой форме, подтверждающие правильность исчисления и уплаты ввозных платежей;
- ф) пользоваться другими правами, установленными законодательством.

(2) Аудируемое лицо имеет следующие обязанности:

- а) вести бухгалтерский учет и обеспечивать сохранность надлежащих документов в соответствии с требованиями законодательства;
- б) по первому требованию представлять должностным лицам таможенных органов в ходе посттаможенного аудита необходимые для проверки приобретенные или принадлежащие ему товары, информацию, данные, документы в любой форме;

[Ст.202⁴ ч.(2), пкт.б) изменен ЗПЗ24 от 23.12.13, МОЗ20-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

с) обеспечивать должностным лицам таможенных органов в ходе посттаможенного аудита свободный доступ в здание, производственные помещения, склады и другие помещения, кроме используемых исключительно в качестве места жительства или места нахождения, для их инспектирования;

д) обеспечивать сохранность пломб, наложенных должностными лицами таможенных органов;

е) присутствовать при проведении посттаможенного аудита, подписывать акты по его результатам и, в случае несогласия, в срок до 15 календарных дней представлять свои аргументы с приложением необходимых документов;

ф) обеспечивать надлежащие условия для проведения посттаможенного аудита, предоставлять в распоряжение должностных лиц таможенных органов кабинет, оказывать необходимую помощь;

г) обеспечивать присутствие квалифицированного персонала из состава аудируемого лица в целях оказания должностным лицам таможенных органов помощи в ходе посттаможенного аудита.

(3) В случае отсутствия управляющего аудируемого лица обязанности, предусмотренные в пунктах б)–ф) части (2), выполняются назначенными им другими лицами.

Статья 202⁵. Хранение и представление необходимой для посттаможенного аудита информации

(1) Для осуществления посттаможенного аудита учреждения и лица, прямо или косвенно вовлеченные во внешнеэкономические сделки, обязаны бесплатно предоставлять таможенным органам все необходимые документы, данные и информации, относящиеся к предмету посттаможенного аудита. Эти данные и информация направляются в письменной форме или на любом совместимом материальном носителе в установленные таможенными органами сроки, которые не могут быть меньше чем 24 часа с момента запроса.

(2) Лица, занимающиеся внешнеэкономическими сделками, обязаны хранить связанные с такими операциями документы в целях проведения посттаможенного аудита в течение пяти календарных лет, которые исчисляются следующим образом:

- а) в случае товаров, выпущенных в свободное обращение с уменьшенными ввозными платежами либо по нулевой ставке с учетом их конечного назначения, – с конца календарного года, в котором они перестают быть предметом таможенного надзора;
- б) в случае товаров, выпущенных в свободное обращение в иных обстоятельствах, нежели изложенные в пункте а), или товаров, заявленных на экспорт, – с конца календарного года, в

котором приняты декларации на выпуск в свободное обращение или на экспорт;

с) в случае товаров, помещенных под любое таможенное назначение, – с конца календарного года, в котором это назначение завершено.

Статья 202⁶. Повестка посттаможенного аудита, банковская повестка

(1) Таможенный орган вправе вызвать любое лицо, имеющее прямое или косвенное отношение к аудируемой деятельности, для дачи показаний или представления информации, данных, документов в любой форме.

(2) Форма повестки посттаможенного аудита и банковской повестки устанавливается Таможенной службой.

(3) В трехдневный срок после получения банковской повестки финансовое учреждение (его отделение или филиал) должно обеспечить сбор всех имеющихся у него документов, относящихся к банковскому счету аудируемого лица и к операциям, выполненным на этом счете в течение подвергнутого посттаможенному аудиту периода (периодов), и представить их таможенному органу.

Статья 202⁷. Расчет таможенных обязательств в рамках посттаможенного аудита

(1) Таможенные органы рассчитывают таможенные обязательства на основании результатов посттаможенного аудита, определяя, установлены ли они согласно положениям законодательства.

(2) Таможенные органы могут определять размер таможенного обязательства, а также правильность применения мер экономической политики на основании находящейся в их распоряжении информации в следующих случаях:

а) бухгалтерский учет отсутствует или неправильно ведется;

б) аудируемое лицо не представляет вообще или представляет частично соответствующие учетные документы и отчеты согласно срокам, установленным в части (1) статьи 202⁵;

с) запрашиваемые документы представлены, однако их содержание или состояние не позволяет их использовать;

д) не представляется возможным найти аудируемое лицо по его юридическому адресу или в его подразделениях.

(3) В случаях, описанных в части (2), таможенные органы учитывают каждое из следующих обстоятельств, связанных с аудируемым лицом:

а) статистические данные, имеющиеся в распоряжении таможенного органа или других уполномоченных органов;

б) размер собственности аудируемого лица;

с) объем дохода от продаж, полученного аудируемым лицом;

д) анализ изменения величины чистых активов, имеющихся в собственности предприятия;

е) оборот и остатки на банковских счетах предприятия;

ф) соотношение доходов и расходов аудируемого лица;

г) сведения о коммерческих сделках и операциях, совершенных аудируемым лицом, полученные от финансовых учреждений (их отделений или филиалов), органов публичной власти и других учреждений;

h) иные доказательства, способствующие определению размера таможенных обязательств или установлению нарушений законодательства.

(4) Обстоятельства, определенные в частях (1)–(3), должны быть указаны в акте посттаможенного аудита в случае его составления.

(5) Установив факты и обстоятельства, предусмотренные в пунктах а)–с) части (2), таможенные органы в письменной форме сообщают аудируемому лицу о применении соответствующих мер на основании положений части (2), указав срок представления в письменном виде документов и замечаний.

Статья 202⁸. Изучение предварительных результатов
посттаможенного аудита

(1) Установив в процессе посттаможенного аудита нарушения законодательства,

таможенные органы совместно с аудируемым лицом изучают их, составляют протокол по установленной Таможенной службой форме и сообщают аудируемому лицу юридические последствия нарушений.

(2) Аудируемое лицо вправе в письменной форме отказаться от участия в действиях, указанных в части (1).

(3) В семидневный срок после составления протокола аудируемое лицо вправе представить в письменном виде дополнительные сведения и документы.

Статья 202⁹. Акт посттаможенного аудита

(1) Акт посттаможенного аудита представляет собой составленный должностным лицом проводившего проверку таможенного органа документ установленной Таможенной службой формы, в котором отражены результаты посттаможенного аудита. В акте объективно, ясно и точно описываются нарушения законодательства и/или правильности исчисления и оплаты таможенного обязательства и соблюдения мер экономической политики со ссылкой на информацию, данные, документы в любой форме и с указанием нарушенных нормативных актов.

(2) Акт посттаможенного аудита составляется в течение 10 рабочих дней после завершения процесса посттаможенного аудита. Удостоверенные копии документов и остальных актов прилагаются к нему и представляют собой неотъемлемую часть дела по посттаможенному аудиту.

(3) На основании посттаможенного аудита таможенные органы принимают меры по расчету и взиманию недоплаченных таможенных обязательств согласно установленной законодательством процедуре.

(4) Результаты посттаможенного аудита могут быть обжалованы аудируемым лицом согласно установленной законодательством процедуре.

[Глава 29¹ введена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

Глава 29²

Исследование (экспертиза) товаров при проведении таможенного контроля

Статья 202¹⁰. Назначение и проведение исследования (экспертизы) товаров

(1) Исследование (экспертиза) товаров, транспортных средств или документов, содержащих относящиеся к ним данные, проводится в случаях, когда для пояснения отдельных вопросов при проведении таможенного контроля требуются специальные познания.

(2) Исследование (экспертиза) проводится экспертами таможенной лаборатории либо другими экспертными учреждениями или экспертами, назначенными таможенными органами.

(3) Для назначения исследования (экспертизы) товаров в процессе таможенного оформления проводящее таможенный контроль должностное лицо таможенного органа оформляет заявление на лабораторное исследование согласно установленной Таможенной службой процедуре.

(4) Должностное лицо таможенного органа, составляющее процессуальные акты в случае таможенного правонарушения или уголовного преследования, издает распоряжение о проведении исследования (экспертизы) согласно установленной Таможенной службой процедуре.

(5) В заявлении или распоряжении указываются:

- a) орган, назначивший проведение исследования (экспертизы);
- b) основания для проведения исследования (экспертизы);
- c) протокол отбора проб;
- d) предметы, документы и другие материалы, представленные эксперту, с указанием того, когда и при каких обстоятельствах они найдены и изъяты;

- е) сформулированные для эксперта вопросы;
- ф) наименование таможенной лаборатории либо других экспертных учреждений или экспертов, назначенных таможенными органами;
- г) процедура передачи предметов, документов, материалов, предназначенных для исследования (экспертизы);
- h) процедура получения вынесенного заключения.

(6) Должностное лицо таможенного органа, распорядившееся о проведении исследования (экспертизы), обязано сообщить о данном решении владельцу товаров или его уполномоченному представителю, установив дату и время проведения отбора проб товаров, и объяснить им права и обязанности, предусмотренные настоящим кодексом.

(7) При отборе таможенными органами проб и образцов товаров для исследования (экспертизы) обеспечивается выпуск соответствующих товаров в свободное обращение не дожидаясь результатов исследования (экспертизы), за исключением случаев, когда имеются основания не действовать таким образом, и при условии, что в случае наличия или вероятности возникновения таможенного обязательства, оно уже внесено в платежные документы и оплачено или гарантировано. В случаях, когда имеются основания для невыпуска товаров в свободное обращение, таможенные органы под ответственность и за счет их владельца или его уполномоченного представителя могут разместить товары в специальном месте, находящемся под таможенным надзором.

(8) Владелец товаров и его уполномоченный представитель вправе ознакомиться с результатами исследования (экспертизы). Таможенный орган должен быть поставлен в известность о результатах исследования (экспертизы) проб товаров, отобранных владельцем товаров или его уполномоченным представителем либо другим органом государственного контроля.

(9) Должностное лицо таможенного органа анализирует выводы и отчеты, представленные на рассмотрение, в том числе выполненные по инициативе владельца товаров или его уполномоченного представителя либо других заинтересованных лиц.

(10) Отчеты, выданные таможенной лабораторией, оцениваются в соответствии с действующим законодательством с точки зрения точности, объективности и полноты исследования, а также эффективности и основных характеристик методов исследования, использованных при проведении экспертизы.

(11) При вынесении решения таможенными органами результаты и выводы, содержащиеся в актах, выданных таможенной лабораторией, обладают преимуществом перед информацией или актами, выданными другими экспертными организациями или экспертами, а также документами, содержащими информацию о физико-химических характеристиках или свойствах товаров, в случаях наличия в них противоречий.

(12) Результаты исследования (экспертизы) товара служат основанием для установления нарушений таможенных правил.

(13) В случае отбора образцов согласно действующим правилам таможенные органы не обязаны оплачивать либо возмещать их, однако несут затраты по проведению их анализа или проверки.

Статья 202¹¹. Пробы и образцы товара

(1) При проведении таможенного контроля таможенные органы вправе отбирать пробы и образцы товаров для их исследования (экспертизы).

(2) Отбор проб и образцов товаров проводится должностными лицами таможенных органов. При необходимости отбор проб и образцов товаров проводится в присутствии эксперта. Таможенные органы могут потребовать производства отбора владельцем товара или его уполномоченным представителем под их наблюдением.

(3) Пробы и образцы товаров отбираются в количествах, не превышающих необходимые для исследования или экспертизы, включая возможную повторную экспертизу.

(4) При отборе проб и образцов товаров составляется протокол отбора проб по установленной Таможенной службой форме. Протокол отбора проб составляется в двух

экземплярах, один из которых вручается владельцу товаров или его уполномоченному представителю.

(5) Владелец товара или его уполномоченным лицом, а также органами государственного контроля могут быть отобраны с разрешения таможенных органов пробы и образцы товаров, находящихся под таможенным надзором. Данное разрешение предоставляется только в случае, когда отбор проб и образцов:

- а) не препятствует проведению таможенного контроля;
- б) не может повлиять на изменение свойств товаров;
- с) не может повлечь уклонение от оплаты таможенного обязательства или от соблюдения ограничений и запретов, налагаемых действующим законодательством.

(6) Владелец товаров или его уполномоченный представитель вправе присутствовать при отборе проб и образцов товаров должностными лицами таможенных органов и другими органами государственного контроля. Должностные лица таможенных органов присутствуют при отборе проб и образцов товаров другими органами государственного контроля, а также владельцем товаров или его уполномоченным представителем.

(7) Владелец товаров или его уполномоченный представитель обязан оказывать содействие должностным лицам таможенных органов при отборе проб и образцов товаров и осуществлять за свой счет погрузочно-разгрузочные и иные операции, необходимые для этого, а также создавать условия для отбора проб.

(8) В случае, когда владелец товаров или его уполномоченный представитель не является для отбора проб товаров или отказывается назначить лицо, способное оказать требующееся таможенным органам содействие, таможенный орган в присутствии не менее двух свидетелей, не заинтересованных в результатах исследования (экспертизы), или, при необходимости, также при участии эксперта производит отбор проб под ответственность и за счет владельца товаров. Факт присутствия свидетелей вносится в протокол отбора проб.

(9) Отбор проб проводится без оплаты и какого-либо возмещения со стороны таможенного органа за действия, связанные с процедурой отбора, и отобранные количества.

(10) Методология отбора проб товаров, а также порядок распоряжения ими определяются Таможенной службой.

Статья 202¹². Привлечение специалистов и экспертов к проведению таможенного контроля

(1) Таможенный орган вправе привлекать специалистов и экспертов из правоохранительных и контролирующих органов, различных экономических структур независимо от вида собственности и организационно-правовой формы для оказания содействия в проведении таможенного контроля.

(2) Запрос таможенного органа на привлечение специалистов и экспертов к проведению таможенного контроля является обязательным для руководителей органов публичной власти, экономических структур, в которых работает затребованный специалист или эксперт.

(3) Расходы в связи с привлечением специалистов и экспертов по инициативе должностных лиц таможенных органов возлагаются на таможенные органы.

Статья 202¹³. Эксперт

(1) Для проведения исследования (экспертизы) товаров экспертом может быть назначено лицо, которое не заинтересовано в результатах исследования или экспертизы товаров и которое, используя свои специальные познания, дает обоснованное и объективное заключение.

(2) Эксперт обязан:

- а) дать в своем отчете объективное и обоснованное заключение по поставленным перед ним вопросам, отделить выводы, полученные с использованием электронных источников или литературы по специальности, достоверность которых им не проверялась;
- б) представить органу уголовного преследования или судебной инстанции документы, подтверждающие его специальную квалификацию, объективно оценивать свои способности

и компетентность относительно дачи соответствующего заключения;

с) не разглашать третьим лицам сведения, ставшие ему известными в результате проведения таможенного исследования (экспертизы) или в результате участия в судебном заседании, а также сведения, составляющие государственную, служебную, коммерческую или иную охраняемую законом тайну;

д) выполнять иные обязанности, предусмотренные действующим законодательством.

(3) Эксперт имеет право:

а) знакомиться с материалами, относящимися к предмету исследования (экспертизы);

б) требовать предоставления ему дополнительных материалов, необходимых для дачи заключения;

с) отказаться от дачи заключения, если предмет экспертизы выходит за пределы его специальных познаний или если представленных ему материалов недостаточно для дачи заключения, сообщив об этом в письменной форме органу, назначившему исследование (экспертизу), с указанием соответствующих причин;

д) давать заключения не только по поставленным вопросам, но и по входящим в его компетенцию обстоятельствам, выявившимся при проведении исследований;

е) осуществлять иные права, предусмотренные действующим законодательством.

(4) В случае дачи заведомо ложного заключения эксперт несет ответственность в соответствии с положениями действующего законодательства.

Статья 202¹⁴. Составление и представление отчета экспертом

(1) После проведения необходимых исследований эксперт составляет письменный отчет, отпечатанный, ясный, без исправлений и сокращений, который удостоверяется его подписью и печатью соответствующего учреждения.

(2) В отчете эксперта должна в обязательном порядке указываться следующая информация:

а) дата и место проведения исследования (экспертизы);

б) основание для проведения исследования (экспертизы);

с) производившее исследование (экспертизу) лицо (фамилия, имя, должность, образование, ученое звание или ученая степень, специальность, стаж работы по специальности);

д) отметка, что эксперт предупрежден об уголовной ответственности за дачу заведомо ложного заключения;

е) развернутое описание исследования и вытекающих из него заключений;

ф) ответы на поставленные перед экспертом вопросы;

г) материалы и документы, представленные для проведения исследования (экспертизы);

h) подробное описание объектов, подвергнутых исследованию (экспертизе);

i) результаты исследования (экспертизы) с указанием примененных методов.

В своем заключении эксперт должен дать аргументированный, краткий, точный и обоснованный ответ, базирующийся на неопровержимых и объективных данных. Ответ должен быть настолько ясным, чтобы исключить необходимость обращения за дополнительными разъяснениями.

(3) Если в ходе проведения исследования (экспертизы) эксперт устанавливает какие-либо обстоятельства, представляющие интерес для дела, но в отношении которых ему не были поставлены вопросы, он вправе отметить их в своем отчете.

(4) К отчету эксперта прилагаются фотографии, схемы, графики и другие материалы, оставшиеся после проведения исследования (экспертизы), подтверждающие выводы эксперта.

(5) В случае, если представленных материалов недостаточно или поставленные вопросы не относятся к компетенции эксперта либо уровень развития науки и практика исследований (экспертиз) не позволяют ответить на поставленные вопросы, эксперт в своем отчете обосновывает невозможность ответа на все или на некоторые поставленные вопросы.

(6) Отчет эксперта или его заявление о невозможности дачи заключения незамедлительно, не позднее трех дней со дня получения заявления или распоряжения о проведении исследования (экспертизы), направляются таможенному органу или органу, назначившему исследование (экспертизу).

**Статья 202¹⁵. Дополнительная экспертиза
и повторное исследование
(экспертиза)**

(1) Если орган, назначивший исследование (экспертизу), или судебная инстанция считают отчет эксперта недостаточно ясным или полным, может быть назначено проведение дополнительной экспертизы тем же или другим экспертом.

(2) В случае необоснованности заключения эксперта, сомнений в его правильности или нарушения порядка проведения исследования (экспертизы) может быть назначено проведение повторной экспертизы другим экспертом или экспертной комиссией. На разрешение этой экспертизы может быть поставлен вопрос о достоверности ранее использованных методов.

(3) Эксперты, ранее проводившие исследование (экспертизу), могут дать другому эксперту или экспертной комиссии объяснения, но не имеют права участвовать в проведении исследования и составлении заключения.

(4) В заявлении или распоряжении о назначении повторной экспертизы должны быть уточнены мотивы ее производства или отклонения первоначального отчета.

(5) В случае назначения дополнительной экспертизы или повторного исследования (экспертизы) эксперту или экспертной комиссии представляются все необходимые для экспертизы материалы и первоначальный отчет.

[Глава 29² введена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

Глава 30

Таможенный контроль валютных ценностей

**Статья 203. Компетенция таможенных органов в
области осуществления таможенного
контроля валютных ценностей**

Таможенные органы подвергают таможенному контролю валютные ценности, перемещаемые через таможенную границу.

**Статья 204. Осуществление таможенного
контроля валютных ценностей**

Таможенный контроль валютных ценностей осуществляется в соответствии с законом.

[Ст.204 изменена ЗП280-XVI от 14.12.07, МО94-96/30.05,08 ст.349; в силу с 01.01.2010]

**Статья 205. Ответственность за нарушения
валютного законодательства**

При выявлении таможенными органами нарушений валютного законодательства, являющихся одновременно нарушениями положений настоящего кодекса, виновные лица несут ответственность согласно настоящему кодексу.

[Ст.205 ч.(2) исключена ЗП280-XVI от 14.12.07, МО94-96/30.05,08 ст.349; в силу с 30.05.08]

Раздел VI

**ТАМОЖЕННЫЕ ЛЬГОТЫ ОТДЕЛЬНЫМ
КАТЕГОРИЯМ ИНОСТРАННЫХ ЛИЦ**

Глава 31

**Таможенные льготы для дипломатических
представительств и консульских учреждений
иностранных государств и их работников**

**Статья 206. Таможенные льготы для
дипломатических представительств и
консульских учреждений иностранных**

государств в Республике Молдова

Дипломатические представительства и консульские учреждения иностранных государств в Республике Молдова при соблюдении установленного порядка перемещения через таможенную границу могут ввозить в Республику Молдова и вывозить из нее товары, предназначенные для официального пользования представительств, с освобождением от таможенных платежей, за исключением платежей за хранение, перевозку и подобного рода услуги.

Статья 207. Таможенные льготы для
дипломатических агентов и консульских
должностных лиц иностранного государства

(1) Дипломатические агенты, консульские должностные лица иностранного государства, а также проживающие вместе с ними члены их семей, не являющиеся гражданами Республики Молдова, могут ввозить на ее территорию и вывозить с ее территории товары, предназначенные для их личного пользования, включая товары для обзаведения, с соблюдением установленного порядка перемещения их через таможенную границу и с освобождением от таможенных платежей, за исключением платежей за хранение, перевозку и подобного рода услуги.

(2) Личный багаж дипломатических агентов, консульских должностных лиц иностранного государства, а также проживающих вместе с ними членов их семей, не являющихся гражданами Республики Молдова, освобождается от таможенного досмотра. Если есть серьезные основания полагать, что указанный багаж содержит товары, не предназначенные для личного пользования, или товары, ввоз или вывоз которых запрещен законодательством Республики Молдова, международными соглашениями, одной из сторон которых является Республика Молдова, либо регулируется карантинными и иными специальными правилами, его досмотр проводится только в присутствии указанных в настоящей статье лиц или их уполномоченных представителей.

Статья 208. Таможенные льготы для административно-технического
персонала дипломатического представительства
и консульских служащих иностранного государства

Административно-технический персонал дипломатического представительства и консульские служащие иностранного государства, а также проживающие вместе с ними члены их семей, не являющиеся гражданами Республики Молдова, могут ввозить на ее территорию товары, предназначенные для обзаведения, с соблюдением установленного порядка перемещения их через таможенную границу и с освобождением от таможенных платежей, за исключением платежей за хранение, перевозку и подобного рода услуги.

Статья 209. Перемещение дипломатической почты
и консульской вализы иностранных
государств через таможенную
границу Республики Молдова

(1) Дипломатическая почта и консульская вализа иностранных государств, перемещаемые через таможенную границу Республики Молдова, не подлежат ни вскрытию, ни задержанию. При наличии серьезных оснований предполагать, что в дипломатической почте и консульской вализе содержатся предметы, не предусмотренные частью (3), таможенный орган вправе потребовать, чтобы дипломатическая почта и консульская вализа были вскрыты уполномоченными лицами представляемого иностранного государства в присутствии должностных лиц таможенного органа. В случае отказа от вскрытия дипломатическая почта и консульская вализа возвращаются в место отправления.

(2) Все места, составляющие дипломатическую почту и консульскую вализу, должны иметь видимые внешние знаки, указывающие на характер этих мест.

(3) Дипломатическая почта должна содержать только дипломатические документы и товары, предназначенные для официального пользования, а консульская вализа - только официальную корреспонденцию и документы и товары, предназначенные для официального

пользования.

Глава 32

Таможенные льготы для иных иностранных лиц

Статья 210. Таможенные льготы для иностранных дипломатических и консульских курьеров

Иностранные дипломатические и консульские курьеры могут ввозить в Республику Молдова и вывозить из нее товары, предназначенные для их личного пользования, с освобождением на основе взаимности от таможенного досмотра и таможенных платежей, за исключением платежей за хранение, перевозку и подобного рода услуги.

Статья 211. Таможенные льготы для представителей и членов делегаций иностранных государств

Представителям иностранных государств, членам парламентских и правительственных делегаций, а также на основе взаимности сотрудникам делегаций иностранных государств, которые приезжают в Республику Молдова для участия в межгосударственных переговорах, международных конференциях и совещаниях или с другими официальными поручениями, предоставляются таможенные льготы, предусмотренные настоящим кодексом для административно-технического персонала дипломатического представительства иностранного государства. Такие же льготы предоставляются членам семей, сопровождающим указанных лиц.

Статья 212. Таможенные льготы для дипломатических агентов, консульских должностных лиц, представителей и членов делегаций иностранных государств, следующих транзитом через Республику Молдова

Дипломатическим агентам, консульским должностным лицам, членам их семей, а также лицам, предусмотренным статьей 211, следующим в служебных целях транзитом через Республику Молдова, предоставляются таможенные льготы, предусмотренные статьей 207.

Статья 213. Таможенные льготы для международных организаций, представительств международных организаций, а также для персонала этих организаций и представительств

Таможенные льготы для международных организаций, представительств международных организаций, а также для персонала этих организаций и представительств определяются соответствующими международными соглашениями, одной из сторон которых является Республика Молдова.

[Ст.213 изменена ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

Раздел VII

ТАМОЖЕННАЯ СТОИМОСТЬ ТОВАРА. СТРАНА ПРОИСХОЖДЕНИЯ ТОВАРА

Глава 33

Таможенная стоимость товара

Статья 214. Порядок определения таможенной стоимости товара

Таможенная стоимость товаров, ввозимых на таможенную территорию и вывозимых за ее пределы, определяется в соответствии с Законом о таможенном тарифе.

Глава 34

Страна происхождения товара

Статья 215. Определение страны происхождения товара

Порядок определения и подтверждения страны происхождения товара установлен Законом о таможенном тарифе.

Глава 34¹

Обязательная информация о происхождении товаров

Статья 215¹. Процедура получения обязательной информации о происхождении товаров

и предоставления ее заявителю

(1) Заявитель обязательной информации о происхождении товаров обращается в письменной форме в Таможенную службу.

(2) Запрос обязательной информации о происхождении товаров должен относиться не иначе как к одному виду товаров и одному набору обстоятельств, определяющих происхождение.

(3) Обязательная информация о происхождении товаров предоставляется заявителю в самые сжатые сроки, но не позднее 150 дней с момента принятия запроса.

(4) Данные, сообщенные в запросе обязательной информации о происхождении товаров, и предоставленная обязательная информация о происхождении товаров вносятся в базу данных Таможенной службы.

(5) На обязательную информацию о происхождении товаров не может ссылаться никто иной, кроме ее владельца.

(6) Владелец обязательной информации о происхождении товаров обязан в момент проведения таможенных формальностей уведомить таможенные органы о том, что владеет обязательной информацией о происхождении товаров, относящейся к данному товару.

(7) Владелец обязательной информации о происхождении товаров может использовать данную информацию при таможенном оформлении товаров лишь в случае, если по вопросу о происхождении докажет таможенному органу, что соответствующие товары и обуславливающие происхождение обстоятельства во всех отношениях соответствуют указанным в представленной обязательной информации.

(8) Процедура выдачи обязательной информации о происхождении товаров, а также список необходимых документов определяются Таможенной службой.

Статья 215². Срок действия обязательной

информации о происхождении товаров

(1) Обязательная информация о происхождении товаров действительна в течение трех лет со дня ее выдачи.

(2) Обязательная информация о происхождении товаров аннулируется Таможенной службой, если была выдана на основании ошибочной или неполной информации, представленной заявителем.

(3) Обязательная информация о происхождении товара становится недействительной:

а) вследствие принятия регулирующих актов или заключения Республикой Молдова соглашения, положениям которых обязательная информация о происхождении товара более не соответствует;

б) когда такая информация вступает в противоречие с правилами о происхождении товаров, предусмотренными действующим законодательством;

с) при изменении или отзыве по заявлению владельца.

(4) Порядок и условия отзыва, аннулирования или изменения обязательной информации о происхождении товаров определяются Таможенной службой.

[Глава 34¹ введена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

Раздел VIII

РАСПОРЯЖЕНИЕ ТОВАРАМИ И ТРАНСПОРТНЫМИ СРЕДСТВАМИ, А ТАКЖЕ ПОЛУЧЕННЫМИ ОТ ИХ ПРОДАЖИ СУММАМИ

Глава 35

Распоряжение товарами и транспортными средствами

Статья 216. Обращение в собственность государства

(1) Товары и транспортные средства, конфискованные в соответствии с настоящим кодексом, в том числе по делам о контрабанде и иных преступлениях в сфере таможенного дела, а также товары и транспортные средства, от которых лицо отказалось в пользу государства, обращаются в государственную собственность.

(2) Порядок обращения товаров и транспортных средств в государственную собственность определяется законодательством.

(3) Расходы по транспортировке, хранению и реализации товаров и транспортных средств, обращенных в государственную собственность, возмещаются за счет сумм, полученных от их реализации.

Статья 217. Взыскание недостающих сумм

Если суммы, полученные от реализации товаров и транспортных средств, обращенных в государственную собственность в соответствии с законодательством, не покрывают расходов таможенных органов по осуществлению реализации, недостающая часть взыскивается с декларанта или иного лица, ответственного за уплату таможенных платежей.

Статья 218. Распоряжение товарами и

транспортными средствами, не подлежащими реализации

Перечень товаров и транспортных средств, обращаемых в государственную собственность и не подлежащих реализации, а также порядок распоряжения ими устанавливаются законодательством.

Раздел IX

**ОПЕРАТИВНО-РОЗЫСКНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ И УГОЛОВНОЕ
ПРЕСЛЕДОВАНИЕ, ОСУЩЕСТВЛЯЕМЫЕ
ТАМОЖЕННЫМИ ОРГАНАМИ**

Глава 36

Оперативно-розыскная деятельность

Статья 219. Таможенные органы как субъект
оперативно-розыскной деятельности

(1) Таможенные органы осуществляют оперативно-розыскную деятельность в соответствии с Законом об оперативно-розыскной деятельности.

(2) Таможенные органы осуществляют оперативно-розыскную деятельность в целях выявления лиц, подготавливающих или совершивших нарушение таможенных правил либо контрабанду и иные преступления, относящиеся к компетенции органа уголовного преследования Таможенной службы.

Статья 220. Оперативно-розыскные мероприятия,
обеспечивающие безопасность
таможенных органов

Оперативно-розыскные мероприятия, обеспечивающие безопасность таможенных органов, проводятся в порядке, предусмотренном законодательством.

Глава 37

Уголовное преследование

Статья 221. Предмет уголовного преследования

Предметом уголовного преследования по делам, относящимся к компетенции таможенных органов, являются сбор доказательств по совершенным преступлениям, установление лиц, их совершивших, и предъявление им обвинения в соответствии с законодательством.

Статья 222. Органы уголовного преследования в
области таможенного дела

(1) Уголовное преследование в таможенных органах осуществляется органом уголовного преследования Таможенной службы и ее территориальными подразделениями.

(2) Офицеры по уголовному преследованию Таможенной службы являются независимыми и подчиняются законным указаниям в письменной либо устной форме руководства органа уголовного преследования в области таможенного дела и прокурора.

Статья 223. Компетенция органов уголовного
преследования в области
таможенного дела

Органы уголовного преследования в области таможенного дела осуществляют уголовное преследование во всех случаях контрабанды и других преступлений, отнесенных Уголовно-процессуальным кодексом к компетенции таможенных органов.

Статья 224. Контрабанда

Перемещение товаров через таможенную границу помимо таможенного контроля или с

сокрытием от него, совершенное в крупных или особо крупных размерах, либо повторно, либо группой лиц, организовавших для занятия таким перемещением, либо должностным лицом с использованием служебного положения, либо с обманным использованием таможенных и иных документов, либо сопряженное с недекларированием или недостоверным декларированием товаров в таможенных или иных документах, а равно такое перемещение наркотических средств, психотропных, сильнодействующих, ядовитых, отравляющих, радиоактивных и взрывчатых веществ, вредных отходов, вооружения, взрывных устройств, огнестрельного оружия, патронов к нему и боеприпасов, за исключением гладкоствольного охотничьего оружия и патронов к нему, культурных ценностей, а также невозвращение на таможенную территорию вывезенных за рубеж культурных ценностей в случае, если их возвращение является обязательным, признается контрабандой и наказывается в соответствии с Уголовным кодексом.

[Ст.224 изменена ЗП280-XVI от 14.12.07, МО94-96/30.05.08 ст.349; в силу с 01.01.2010]

Глава 38

Контролируемые поставки

Статья 225. Контролируемые поставки

наркотических средств и психотропных веществ

(1) В целях пресечения международного незаконного оборота наркотических средств и психотропных веществ и выявления лиц, участвующих в таких операциях, таможенные органы Республики Молдова в каждом отдельном случае в соответствии с двусторонними соглашениями и при участии таможенных либо иных компетентных органов иностранных государств используют метод контролируемой поставки, то есть допускают под своим контролем ввоз, вывоз или транзит через территорию Республики Молдова наркотических средств и психотропных веществ, включенных в незаконный оборот.

(2) Решение об использовании метода контролируемой поставки принимается Таможенной службой.

(3) В случае принятия решения об использовании метода контролируемой поставки, если страной назначения наркотических средств и психотропных веществ является иностранное государство, производство по уголовному делу в Республике Молдова не начинается, а о принятом решении таможенный орган немедленно уведомляет Генерального прокурора.

Статья 226. Использование метода контролируемой

поставки в отношении других предметов

(1) Метод контролируемой поставки может использоваться в соответствии со статьей 225 и в отношении других предметов, являющихся орудием или средством совершения преступления.

(2) Решение об использовании метода контролируемой поставки и в отношении других предметов немедленно доводится до сведения Генерального прокурора.

Статья 227. Распоряжение денежными средствами

и имуществом, конфискованными при

использовании метода контролируемой поставки

Денежные средства, конфискованные судебными инстанциями Республики Молдова и иностранных государств в результате использования метода контролируемой поставки, а также вырученные от реализации конфискованного при этом имущества, распределяются между государствами, участвующими в данной операции, в соответствии с международными соглашениями, одной из сторон которых является Республика Молдова.

Раздел X

НАРУШЕНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПРАВИЛ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ИХ СОВЕРШЕНИЕ. ПРОИЗВОДСТВО ПО ДЕЛАМ О НАРУШЕНИЯХ ТАМОЖЕННЫХ ПРАВИЛ И ИХ РАССМОТРЕНИЕ

Глава 39

Общие положения

Статья 228. Нарушение таможенных правил

Нарушением таможенных правил являются таковые действия либо бездействие, влекущие

за собой ответственность, установленную Кодекс Республики Молдова о правонарушениях и настоящим кодексом.

Статья 229. Ответственность за нарушение
таможенных правил

(1) Нарушение таможенных правил влечет за собой административную или материальную ответственность, установленную Кодекс Республики Молдова о правонарушениях и настоящим кодексом. При совершении нарушений таможенных правил может применяться дополнительное наказание в виде отзыва либо приостановления действия разрешения.

(2) Физические лица могут быть привлечены к ответственности за нарушение таможенных правил, если на момент совершения нарушения им исполнилось 16 лет.

[Ст.229 ч.(2) изменена ЗП131-XVIII от 23.12.2009, МО23-24/12.02.2010 ст.35]

(3) Физические лица и должностные лица несут ответственность за правонарушения в соответствии с положениями Кодекса Республики Молдова о правонарушениях, а юридические лица и физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без создания юридического лица, несут материальную ответственность в соответствии с положениями настоящего кодекса.

[Ст.229 ч.(3) в редакции ЗП131-XVIII от 23.12.2009, МО23-24/12.02.2010 ст.35]

Статья 229¹. Истечение срока давности привлечения к
ответственности за правонарушение

Истечение срока давности привлечения к ответственности за правонарушение предусматривается статьей 30 Кодекса Республики Молдова о правонарушениях.

Статья 229². Истечение срока давности привлечения
к материальной ответственности

(1) Истечение срока давности устраняет материальную ответственность.

(2) Срок давности привлечения к материальной ответственности составляет один год.

(3) Срок давности исчисляется со дня совершения правонарушения.

(4) В случае длящегося и продолжаемого правонарушения срок давности исчисляется со дня совершения последнего действия или бездействия.

[Ст.229¹ и 229² введены ЗП131-XVIII от 23.12.2009, МО23-24/12.02.2010 ст.35]

Статья 230. Виды таможенных правонарушений
с ответственностью за правонарушение

Виды нарушений таможенных правил с ответственностью за правонарушение предусматриваются Кодексом Республики Молдова о правонарушениях

[Ст.230 в редакции ЗП131-XVIII от 23.12.2009, МО23-24/12.02.2010 ст.35]

Статья 231. Виды нарушений таможенных правил,
за совершение которых наступает материальная ответственность

Материальную ответственность влекут за собой следующие нарушения таможенных правил:

1) перемещение товаров через таможенную границу помимо таможенного контроля (то есть помимо мест расположения таможенного органа либо в нерабочее время) или путем сокрытия от него (то есть с использованием тайников или иных методов, затрудняющих досмотр товаров) транспортируемых товаров, в случае если отсутствует состав контрабанды или иных преступлений;

2) перемещение товаров через таможенную границу с использованием поддельных, недействительных либо добытых преступным путем документов в случае, если отсутствует состав контрабанды или иных преступлений;

3) недекларирование товаров при импорте в установленные сроки;

4) транспортировка, хранение и приобретение товаров, ввезенных на таможенную территорию помимо таможенного контроля, либо путем уклонения от него, либо с использованием поддельных документов и средств идентификации, недекларированных либо недостоверно продекларированных, а также транспортировка, хранение и приобретение товаров, для которых предусмотрены льготы при оплате таможенных

платежей и при их использовании либо отчуждении, без разрешения таможенного органа в иных целях, чем те, для которых были предусмотрены данные льготы;

5) несоблюдение лицом, заявившим льготный таможенный режим (за исключением таможенного режима транзита), сроков, обязательств и условий, установленных для прохождения и завершения данного режима;

[Ст.231 пкт.5) изменен ЗП103-XVI от 16.05.08, МО117-119/04.07.08 ст.459]

6) подача таможенной декларации или сопроводительных документов, содержащих недостоверные сведения о таможенном режиме, фактурной стоимости, таможенной стоимости, виде, коде, количестве или происхождении перевозимых товаров, если это деяние влечет полное или частичное освобождение от ввозных платежей;

[Ст.231 пкт.6) в редакции ЗП114 от 17.06.2010, МО121-123/16.07.2010 ст.378]

7) представление таможенному органу документов, содержащих недостоверные сведения о признании права на возврат уплаченных таможенных платежей, получение выплат и иных возмещений, их невозврат либо немотивированный частичный возврат, в случае если отсутствует состав преступления;

8) неуплата таможенных платежей в установленный срок, в случае если отсутствует состав преступления;

9) выпуск товаров без разрешения таможенного органа, утеря товаров и транспортных средств, находящихся под таможенным контролем, или нетранспортировка таких товаров и транспортных средств в место, указанное таможенными органами;

10) утеря или отказ от передачи таможенному органу таможенных документов на товары, находящиеся под таможенным контролем;

11) невыполнение обязательства по заявлению таможенному органу об изменении назначения товара относительно цели, заявленной при помещении товара под определенное таможенное назначение;

12) невыполнение требований и условий по уничтожению товаров и/или отходов;

13) совершение операций с товарами, их преобразование, использование и распоряжение ими с нарушениями требований примененного к ним таможенного режима, кроме случаев, предусмотренных настоящим кодексом;

14) невыполнение мер экономической политики и других ограничений, предусмотренных при пересечении товарами таможенной границы, кроме случаев, определенных настоящим кодексом, в случае если отсутствует состав преступления;

15) перемещение через таможенную границу товаров, предназначенных для коммерческих или производственных целей, под видом товаров, не предназначенных для указанных целей, в случае если отсутствует состав преступления;

16) необеспечение сохранности товаров или транспортных средств в случае аварии или действия непреодолимой силы, неинформирование об этом в кратчайшие сроки, необеспечение транспортировки товаров на ближайший таможенный пост или необеспечение прибытия должностного лица таможенного органа на место нахождения товаров и транспортных средств;

17) невыполнение обязательств:

а) по вывозу с таможенной территории ранее ввезенных на нее товаров и транспортных средств, если вывоз является обязательным; или

б) по возвращению на таможенную территорию ранее вывезенных с нее товаров и транспортных средств, если возвращение является обязательным;

18) представление таможенному органу в качестве подтверждения вывоза или ввоза товаров и транспортных средств с таможенной территории или на нее поддельных документов о вывозе или ввозе либо документов, удостоверяющих невозможность выполнения данных операций в связи с уничтожением или утратой товаров и транспортных средств вследствие аварии или действия непреодолимой силы, а также их естественным износом или убылью, наступившими вследствие транспортировки или хранения, в случае если отсутствует состав преступления;

19) отчуждение в какой бы то ни было форме товаров, помещенных под таможенный режим транзита;

20) необеспечение условий выпуска или получения в соответствии с таможенным режимом товаров и транспортных средств, срок хранения которых на складе истек.

21) оптовая и мелкооптовая торговля товарами, в том числе из подсобных и складских помещений магазинов duty free, или розничная торговля в магазинах duty free товарами, запрещенными к ввозу на таможенную территорию или вывозу с таможенной территории Республики Молдова для реализации, а также иными товарами, перечень которых определяется в соответствии с действующим законом.

[Ст.231 пкт.21) изменен ЗП280-XVI от 14.12.07, МО94-96/30.05,08 ст.349; в силу с 01.01.2010]

22) использование и представление недостоверной информации о продукции двойного назначения, уклонение от представления разрешения на импорт, экспорт, реэкспорт или транзит продукции двойного назначения в случаях, когда его представление является обязательным, а равно представление аннулированных или просроченных разрешений.

[Ст.231 пкт.22) введен ЗП27-XVI от 22.02.08, МО47-48/07.03.08 ст.145]

23) нарушение процедуры транзита, не повлекшее исчезновение перемещаемых транзитом товаров.

[Ст.231 пкт.23) введен ЗП103-XVI от 16.05.08, МО117-119/04.07,08 ст.459]

24) осуществление деятельности таможенного брокера без наличия соответствующей лицензии.

[Ст.231 пкт.24) введен ЗП114 от 17.06.2010, МО121-123/16.07.2010 ст.378]

Статья 232. Санкции в случае совершения

таможенных правонарушений, влекущих
материальную ответственность

Совершение правонарушений юридическими лицами, лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность без регистрации юридического лица, предусмотренных:

а) пунктами 1), 2), 4), 5) и 19) статьи 231, влечет наложение штрафа в размере от 40 до 100 процентов стоимости товаров, являющихся объектом правонарушения, или конфискацию товаров;

[Ст.232 пкт.а) изменен ЗП114 от 17.06.2010, МО121-123/16.07.2010 ст.378]

б) пунктом 3) статьи 231, влечет наложение штрафа в размере от 4 до 10 процентов стоимости товаров, не декларированных в срок;

б¹) пунктом 6) статьи 231, влечет наложение штрафа в размере от 40 до 100 процентов стоимости объекта правонарушения или конфискацию товаров, являющихся объектом правонарушения;

[Ст.232 пкт.б¹) введен ЗП114 от 17.06.2010, МО121-123/16.07.2010 ст.378]

с) пунктами 9) и 11) статьи 231, влечет наложение штрафа в размере от 10 до 20 процентов стоимости товаров, являющихся объектом правонарушения, без отзыва или с отзывом разрешения;

д) пунктом 7) статьи 231, влечет наложение штрафа в размере от 10 до 20 процентов стоимости товаров, по которым были представлены документы, содержащие недостоверные сведения;

е) пунктом 8) статьи 231, влечет наложение штрафа в размере от 10 до 20 процентов стоимости товаров, за которые не были уплачены таможенные платежи;

ф) пунктом 10) статьи 231, влечет наложение штрафа в размере от 3 до 10 процентов стоимости товаров и транспортных средств, документы на которые были утеряны либо не переданы таможенному органу;

г) пунктами 12), 13) и 16) статьи 231, влечет наложение штрафа в размере от 5 до 20 процентов стоимости товаров, предметов, являющихся объектом правонарушения;

h) пунктами 14), 15), 17), 18), 20) и 21) статьи 231, влечет наложение штрафа в размере от 10 до 100 процентов стоимости товаров, предметов, являющихся объектом правонарушения,

без отзыва или с отзывом разрешения;

и) пунктом 23) статьи 231, влечет наложение штрафа в размере трех процентов стоимости товаров.

[Ст.232 пкт.и) введен ЗП103-XVI от 16.05.08, МО117-119/04.07.08 ст.459]

ж) пунктом 24) статьи 231, влечет наложение штрафа в размере от 0,1 до 0,5 процента суммы, указанной в пункте с) части (2) статьи 163.

[Ст.232 пкт.ж) введен ЗП114 от 17.06.2010, МО121-123/16.07.2010 ст.378]

Статья 233. Производство по делам о правонарушениях

Производство по делам о правонарушениях в отношении физических лиц и должностных лиц ведется в соответствии с положениями Кодекса Республики Молдова о правонарушениях, а в отношении юридических лиц и физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без создания юридического лица, ведется в соответствии с положениями настоящего кодекса.

[Ст.233 в редакции ЗП131-XVIII от 23.12.2009, МО23-24/12.02.2010 ст.35]

Статья 234. Протокол о нарушении таможенных правил

О каждом случае выявления нарушения таможенных правил соответствующее должностное лицо таможенного органа составляет протокол согласно положениям Кодекса Республики Молдова о правонарушениях.

Статья 235. Действия должностных лиц таможенных

органов при выявлении признаков контрабанды или иных преступлений

Если в процессе ведения производства по делу о нарушении таможенных правил выявлены признаки контрабанды или иных преступлений, начинается производство по уголовному делу в порядке, предусмотренном Уголовно-процессуальным кодексом.

Статья 236. Обстоятельства, при которых после

начала производства по уголовному
делу должностные лица таможенных органов
продолжают производство по делу
о нарушении таможенных правил

Если в процессе уголовного преследования по делу о контрабанде или иных преступлениях, производство уголовного преследования по которым отнесено к компетенции таможенных органов, выявлены признаки нарушения таможенных правил, производство по этим правонарушениям должно быть продолжено должностным лицом таможенного органа независимо от уголовного преследования, осуществляемого в соответствии с Кодексом Республики Молдова о правонарушениях и настоящим кодексом.

Статья 237. Производство по делу о нарушении

таможенных правил, полученному
от органов уголовного преследования в
области таможенного дела или других
компетентных органов, и его рассмотрение

В случае отказа начать производство по уголовному делу или в случае прекращения уголовного преследования по делу о контрабанде при наличии в материалах признаков нарушения таможенных правил производство по делу и его рассмотрение проводятся на основании постановления, вынесенного прокурором на основании материалов, полученных от органов уголовного преследования в области таможенного дела или от других органов, уполномоченных осуществлять уголовное преследование.

[Ст.237 изменена ЗП131-XVIII от 23.12.2009, МО23-24/12.02.2010 ст.35]

Статья 238. Недопустимость оглашения материалов

по делу о нарушении таможенных правил

Данные по делу о нарушении таможенных правил могут быть оглашены до завершения рассмотрения дела только с разрешения должностного лица таможенного органа, в производстве или на рассмотрении которого находится дело, либо начальника таможенного органа.

Статья 239. Взаимодействие таможенных органов
Республики Молдова с таможенными
службами иностранных государств
при ведении производства по делам о
нарушениях таможенных правил и их рассмотрении

Взаимодействие таможенных органов Республики Молдова с таможенными службами и иными компетентными органами иностранных государств по вопросам, связанным с производством по делам о нарушениях таможенных правил и их рассмотрением, осуществляется в порядке, предусмотренном международными соглашениями, одной из сторон которых является Республика Молдова.

Глава 40

Порядок производства процессуальных действий

Статья 240. Поручение о производстве
процессуальных действий по
делу о нарушении таможенных правил

Таможенный орган, в производстве которого находится дело о нарушении таможенных правил, при необходимости вправе поручить производство отдельных процессуальных действий по делу другому таможенному органу. Поручение должно быть выполнено не позднее чем в десятидневный срок со дня его получения.

Статья 241. Опрос лиц по делу о нарушении
таможенных правил

(1) Должностное лицо таможенного органа, в производстве или на рассмотрении которого находится дело о нарушении таможенных правил, вправе производить опрос физических лиц, должностных лиц, руководителей юридических лиц, а также лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без регистрации юридического лица.

(2) Лица, подлежащие опросу, должны явиться по вызову и дать показания по существу дела.

(3) При опросе лиц, указанных в части (1), составляется протокол.

Статья 242. Порядок вызова по делам о таможенных
правонарушениях

Лицо, подлежащее опросу по делу о таможенном правонарушении, вызывается в соответствии с положениями статьи 382 Кодекса Республики Молдова о правонарушениях.

[Ст.242 в редакции ЗП131-XVIII от 23.12.2009, МО23-24/12.02.2010 ст.35]

Статья 243. Истребование документов, необходимых
для производства по делу о нарушении
таможенных правил или его рассмотрения

(1) Таможенный орган, в производстве или на рассмотрении которого находится дело о нарушении таможенных правил, вправе истребовать у юридического лица, должностного лица или физического лица документы, необходимые для расследования дела.

(2) Лицо, которому адресовано требование о представлении документов, обязано не позднее чем в пятидневный срок представить их в подлиннике таможенному органу, в производстве или на рассмотрении которого находится дело о нарушении таможенных правил. С согласия должностного лица таможенного органа может быть представлена заверенная должным образом копия истребуемого документа.

(3) По истечении сроков обжалования постановления по делу о нарушении таможенных правил документы, представленные в подлиннике, возвращаются представившему их лицу. В этом случае в деле остаются копии указанных документов, заверенные должностным лицом таможенного органа, рассматривавшим дело.

[Ст.243 ч.(4) исключена ЗП131-XVIII от 23.12.2009, МО23-24/12.02.2010 ст.35]

Статья 244. Основания для изъятия товаров,
транспортных средств, документов и иных предметов

(1) Товары и транспортные средства, являющиеся объектами нарушения таможенных

правил, товары и транспортные средства со специально изготовленными тайниками, использованными для перемещения через таможенную границу с сокрытием предметов, являющихся непосредственными объектами нарушения таможенных правил, транспортные средства, на которых перевозились товары, являющиеся объектами нарушения таможенных правил, документы, средства идентификации и иные предметы признаются доказательствами и подлежат изъятию с составлением протокола об изъятии предметов и документов.

[Ст.244 ч.(1) изменена ЗП131-XVIII от 23.12.2009, МО23-24/12.02.2010 ст.35]

(2) При привлечении к ответственности за нарушение таможенных правил физического лица или должностного лица, не имеющего в Республике Молдова постоянного местожительства, юридического лица, не имеющего на территории Республики Молдова филиала, представительства, отделения или другого подразделения, а также лица, занимающегося предпринимательской деятельностью без регистрации юридического лица, уставный капитал и/или стоимость иного имущества которых не покрывают суммы возможных штрафов или стоимости товаров и транспортных средств, которая может быть взыскана, допускается изъятие товаров, в том числе валютных ценностей, и транспортных средств для обеспечения взыскания указанных штрафов или стоимости.

[Ст.244 ч.(2) изменена ЗП33 от 06.03.2012, МО99-102/25.05.2012 ст.330]

(3) Представление доказательств о постоянном местожительстве, наличии филиалов, представительств, отделений или других подразделений и о достаточных размерах уставного капитала или иного имущества возлагается на лицо, привлекаемое к ответственности.

Статья 245. Оценка товаров, транспортных средств и иных предметов

(1) Таможенный орган производит оценку товаров, транспортных средств и иных предметов, изъятых в соответствии с требованиями Кодекса Республики Молдова о правонарушениях и настоящего кодекса, на основе свободных цен. При невозможности произвести оценку в указанном порядке таковая производится на основе заключения эксперта.

(2) В случае проведения предусмотренной частью (1) оценки определение в молдавских леях эквивалента сумм, выраженных в иностранной валюте, производится по официальному курсу молдавского лея, действующему на дату оценки.

[Ст.245 ч.(2) изменена ЗП33 от 06.03.2012, МО99-102/25.05.2012 ст.330]

Статья 246. Порядок наложения ареста на товары, транспортные средства и иное имущество

(1) При невозможности изъятия товаров, транспортных средств, документов и иного имущества, определенного статьей 244, в случае, если лицо, привлекаемое к ответственности, неоднократно нарушало таможенные правила либо одновременно привлекается к ответственности за совершение нескольких нарушений таможенных правил или если нарушение таможенных правил наносит ущерб интересам государства, начальник таможенного органа, в производстве которого находится дело о нарушении таможенных правил, либо его заместитель вправе наложить арест на товары, транспортные средства и иное имущество лица, привлекаемого к ответственности.

(2) О наложении ареста на имущество начальник таможенного органа или его заместитель выносит мотивированное постановление.

(3) Наложение ареста на имущество и составление протокола об этом осуществляются в соответствии со статьей 243.

(4) Арест не может быть наложен на предметы, необходимые физическому лицу и лицам, находящимся на его иждивении. Перечень таких предметов определяется законодательством.

(5) Начальник таможенного органа или его заместитель, вынесшие постановление о наложении ареста на имущество, определяют место, в котором должно находиться имущество, на которое наложен арест.

(6) Растрата, отчуждение или сокрытие имущества, на которое наложен арест, влекут ответственность, предусмотренную уголовным законодательством.

(7) При наложении ареста на денежные средства лица, находящиеся на счетах в банках и иных финансовых учреждениях, производство каких либо операций по таким счетам прекращается на основании решения начальника таможенного органа.

(8) Наложение ареста на имущество может быть отменено лицом, вынесшим соответствующее постановление, если в применении такой меры отпадает необходимость.

Статья 247. Проведение таможенного обследования

(1) Должностные лица таможенных органов, имеющие достаточные основания полагать, что на территории либо в помещениях лиц или в принадлежащих им транспортных средствах находятся товары и транспортные средства, являющиеся объектами нарушения таможенных правил, или товары и транспортные средства со специально изготовленными тайниками, использованными для перемещения через таможенную границу с сокрытием предметов, являющихся объектами нарушения таможенных правил, или иные предметы, обладающие признаками вещественных доказательств, а также документы, необходимые для производства по делу о нарушении таможенных правил или его рассмотрения, вправе проводить таможенное обследование таких территорий, помещений или транспортных средств.

(2) О проведении таможенного обследования должностное лицо таможенного органа, в производстве или на рассмотрении которого находится дело о нарушении таможенных правил, выносит мотивированное постановление.

(3) Таможенное обследование проводится в присутствии понятых.

(4) При проведении таможенного обследования присутствует лицо, территории, помещения или транспортные средства которого обследуются. В случае временного отсутствия такого физического лица или должностного лица, а также лица, занимающегося предпринимательской деятельностью без регистрации юридического лица, таможенное обследование проводится в присутствии взрослых членов его семьи, либо работника жилищно-эксплуатационной конторы по месту его жительства, либо представителя администрации по месту работы, учебы или отдыха указанного лица, либо представителя соответствующего органа местного публичного управления. В случае временного отсутствия руководителя и заместителя руководителя юридического лица таможенное обследование проводится в присутствии других работников этого юридического лица либо представителей органа, осуществившего его государственную регистрацию.

(5) В необходимых случаях для участия в проведении таможенного обследования приглашается специалист.

(6) Лицам, участвующим в проведении таможенного обследования или присутствующим при нем, разъясняются их права и обязанности.

(7) Проведение таможенного обследования в ночное время не допускается, кроме случаев таможенного обследования при проведении таможенного контроля, производстве таможенного оформления, а также случаев, не терпящих отлагательства.

(8) Перед началом таможенного обследования должностные лица таможенных органов обязаны предъявить лицу, территории, помещения или транспортные средства которого подлежат таможенному обследованию, постановление о проведении таможенного обследования, с которым данное лицо знакомится под расписку. В случае отсутствия указанного лица постановление предъявляется другому лицу, предусмотренному частью (4).

(9) Должностные лица таможенного органа предлагают лицу, территории, помещения или транспортные средства которого подлежат таможенному обследованию, или другим лицам, указанным в части (4), добровольно показать территории, помещения или транспортные средства, в которых находятся предметы, предусмотренные частью (1), добровольно выдать эти предметы либо добровольно вскрыть помещения, емкости и другие места, где могут находиться такие предметы. При отказе добровольно вскрыть помещения, емкости и другие места, где могут находиться предметы, предусмотренные частью (1), должностные лица таможенных органов вправе сделать это самостоятельно, избегая при этом причинения не вызываемых необходимостью повреждений запоров, дверей и других предметов.

(10) Обнаруженные в ходе проведения таможенного обследования товары, транспортные средства, документы и иные предметы, имеющие отношение к делу, изымаются на основании и в порядке, предусмотренном статьями 243 и 244.

(11) При проведении таможенного обследования могут производиться измерения, применяться фото- и киносъемка, видеозапись, а также использоваться технические средства.

(12) О проведении таможенного обследования составляется протокол.

Статья 248. Осмотр

(1) Должностное лицо таможенного органа, в производстве или на рассмотрении которого находится дело о нарушении таможенных правил, в целях обнаружения следов правонарушения и вещественных доказательств, выяснения обстоятельств, имеющих значение для дела, вправе осуществлять осмотр территорий, помещений, товаров, транспортных средств, документов и иных предметов, принадлежащих или предназначенных юридическому лицу, должностному лицу или физическому лицу, изымать почтовую и телеграфную корреспонденцию, а также предпринимать другие предусмотренные Кодексом Республики Молдова о правонарушениях и настоящим кодексом меры.

(2) Осмотр может осуществляться как при составлении протокола о нарушении таможенных правил, проведении таможенного обследования, изъятии товаров, транспортных средств, документов и иных предметов, так и в виде самостоятельного процессуального действия.

(3) Осмотр товаров, транспортных средств, документов и иных предметов как самостоятельное процессуальное действие допускается:

а) если товары, транспортные средства, документы и иные предметы оказались у должностного лица таможенного органа в результате проведения таможенного контроля, производства таможенного оформления либо ранее осуществленных процессуальных действий;

б) в других случаях при наличии на проведение такого осмотра согласия владельца этих товаров, транспортных средств, документов и иных предметов.

(4) Осмотр как самостоятельное процессуальное действие проводится в присутствии понятых. В его проведении могут участвовать лицо, привлекаемое к ответственности, специалист, свидетель.

(5) В необходимых случаях при осмотре производятся измерения, применяются фото- и киносъемка, видеозапись, составляются планы, чертежи, схемы, берутся пробы и образцы, изготавливаются слепки и оттиски следов, снимаются копии с документов.

(6) О производстве осмотра как самостоятельного процессуального действия составляется протокол.

Статья 249. Предъявление товаров, транспортных

средств, документов и иных предметов для опознания

(1) По решению должностного лица таможенного органа, в производстве или на рассмотрении которого находится дело о нарушении таможенных правил, физическому лицу, должностному лицу, руководителю или заместителю руководителя юридического лица, лицу, занимающемуся предпринимательской деятельностью без регистрации юридического лица, привлекаемому к ответственности, а также свидетелю могут быть предъявлены для опознания товары, транспортные средства, документы и иные предметы.

(2) Лицо, производящее опознание, предварительно опрашивается об обстоятельствах, при которых оно наблюдало предметы, указанные в части (1), и о признаках, по которым оно может произвести опознание.

(3) Предметы предъявляются в группе однородных предметов. Предъявление для опознания производится в присутствии понятых.

(4) О предъявлении предметов для опознания составляется протокол.

Статья 250. Получение необходимой для производства

по делу о нарушении таможенных правил или его

рассмотрения информации от государственных органов и лиц

(1) Должностное лицо таможенного органа, в производстве или на рассмотрении которого находится дело о нарушении таможенных правил, имеет право на основании письменного запроса бесплатно получать от государственных органов и лиц необходимую для разрешения дела информацию, включая информацию, предназначенную для служебного пользования или составляющую коммерческую или иную охраняемую законом тайну.

(2) В случае необоснованного отказа в предоставлении запрашиваемой информации должностное лицо таможенного органа вправе изъять документы, содержащие необходимую для разрешения дела информацию, в порядке, предусмотренном настоящим кодексом.

(3) Должностные лица таможенного органа обязаны обеспечить неразглашение полученной ими информации, используя ее только для разрешения дела о нарушении таможенных правил. Не допускаются использование полученной должностными лицами таможенных органов информации в личных целях, передача ее третьим лицам, а также иным государственным органам, за исключением случаев, предусмотренных законодательством.

Статья 251. Проверка по делу о нарушении таможенных правил

По делу о нарушении таможенных правил, находящемуся в производстве или на рассмотрении таможенных органов, для установления фактов и обстоятельств дела могут назначаться проведение посттаможенного аудита в соответствии с настоящим кодексом или проведение проверки уполномоченными на то законом органами.

[Ст.251 в редакции ЗП280-XVI от 14.12.07, МО94-96/30.05,08 ст.349; в силу с 30.05.08]

Статья 252. Порядок назначения экспертизы

(1) В случае необходимости проведения экспертизы должностное лицо таможенного органа, в производстве или на рассмотрении которого находится дело о нарушении таможенных правил, выносит соответствующее постановление, в котором содержатся основания для назначения экспертизы, фамилия эксперта либо наименование соответствующего учреждения, в котором должна быть проведена экспертиза, вопросы, поставленные перед экспертом, и материалы, предоставленные в его распоряжение.

(2) До назначения эксперта выясняются его специальность и уровень компетентности.

Статья 253. Взятие проб и образцов для проведения экспертизы

(1) Должностное лицо таможенного органа, в производстве или на рассмотрении которого находится дело о нарушении таможенных правил, вправе получать от физического лица, должностного лица, руководителя или заместителя руководителя, иных работников юридического лица, а также от лица, занимающегося предпринимательской деятельностью без регистрации юридического лица, привлекаемых к ответственности, образцы подписи, почерка, брать пробы и образцы товаров и иных предметов, необходимые для проведения экспертизы.

(2) В случае необходимости пробы и образцы для проведения экспертизы могут быть взяты и у лиц, не указанных в части (1).

(3) Должностное лицо таможенного органа, в производстве или на рассмотрении которого находится дело о нарушении таможенных правил, выносит постановление о взятии проб и образцов.

(4) В случае необходимости взятие проб и образцов проводится с участием специалиста и/или в присутствии понятых.

(5) О взятии проб и образцов составляется протокол.

Статья 254. Права и обязанности лица, привлекаемого к ответственности, и защитника

В рамках процесса о правонарушениях права и обязанности лица, привлекаемого к ответственности, и защитника предусматриваются Кодексом Республики Молдова о правонарушениях.

[Ст.254 в редакции ЗП131-XVIII от 23.12.2009, МО23-24/12.02.2010 ст.35]

Статья 255. Дополнительные требования, предъявляемые к протоколу опроса

(1) Если опрашиваемое лицо не хочет или не может собственноручно изложить свои показания по существу дела, должностное лицо таможенного органа, в производстве или на рассмотрении которого находится дело о нарушении таможенных правил, может занести устные показания опрашиваемого лица в протокол.

(2) В протоколе опроса свидетеля, достигшего шестнадцатилетнего возраста, делается отметка о том, что он предупрежден об административной ответственности за отказ или уклонение от дачи показаний, что удостоверяется подписью свидетеля. Такая отметка не делается в протоколе опроса свидетеля, если последний является супругом (супругой) или близким родственником лица, привлекаемого к ответственности.

(3) Если опрос производится с участием переводчика или специалиста, в протоколе делается отметка о том, что указанным лицам разъяснены их права и обязанности.

(4) Если опрашиваются физическое лицо, должностное лицо, руководитель или заместитель руководителя юридического лица либо лицо, занимающееся предпринимательской деятельностью без регистрации юридического лица, привлекаемые к ответственности за нарушение таможенных правил, в протоколе указывается, что опрашиваемому лицу разъяснены его права на отвод специалиста, а также должностного лица таможенного органа, в производстве или на рассмотрении которого находится дело. Отмечаются также поступившие заявления об отводе.

(5) По окончании опроса опрашиваемое лицо знакомится с содержанием протокола и своей подписью удостоверяет правильность показаний, изложенных им собственноручно, а также правильность записи показаний, данных им устно. Опрашиваемое лицо вправе требовать дополнения или изменения записи его устных показаний. Такие дополнения или изменения вносятся в протокол. Если протокол составлен на нескольких страницах, опрашиваемое лицо подписывает каждую страницу отдельно.

(6) Присутствующие при опросе лица вправе знакомиться с протоколом опроса. Эти лица своей подписью подтверждают правильность записи устных показаний опрашиваемого лица, а при наличии замечаний в отношении правильности и полноты такой записи излагают свои замечания собственноручно.

(7) Если опрос производился с участием переводчика, специалиста или законного представителя физического лица, привлекаемого к ответственности, то все они подписывают протокол в целом, а переводчик подписывает также каждую страницу протокола, если последний составляет несколько страниц.

(8) Опрашиваемое лицо, пользовавшееся помощью переводчика, своей подписью в конце протокола подтверждает, что сделанный ему в устной форме перевод протокола соответствует данным им показаниям.

(9) Если протокол опроса был переведен на другой язык в письменной форме, то каждая страница переведенного протокола должна быть подписана переводчиком и опрашиваемым лицом.

**Статья 256. Удостоверение факта отказа от
подписания или невозможности
подписания протокола**

(1) Если лицо, привлекаемое к ответственности, свидетель или другое лицо отказываются подписать протокол процессуального действия, в котором они принимали участие, об этом делается отметка в протоколе, удостоверяемая подписью должностного лица таможенного органа, составившего протокол, а также подписями понятых, если они присутствовали при проведении процессуального действия.

(2) Лицу, отказавшемуся подписать протокол, должна быть предоставлена возможность изложить мотивы отказа от подписания, которые заносятся в протокол либо приобщаются к нему.

(3) Если одно из лиц, указанных в части (1), по каким-либо причинам лишено возможности подписать протокол процессуального действия, об этом делается отметка в протоколе, удостоверяемая подписью должностного лица таможенного органа, составившего

протокол, и подписями понятых, если они присутствовали при проведении процессуального действия.

(4) Если лицо, привлекаемое к ответственности, или свидетель по каким либо причинам не могут подписать протокол опроса, приглашается постороннее лицо, не заинтересованное в исходе дела, которое с согласия опрашиваемого лица удостоверяет своей подписью правильность записи его показаний.

Глава 41

Издержки по делу о нарушении таможенных правил

Статья 257. Издержки по делу о нарушении таможенных правил

Издержки по делу о нарушении таможенных правил состоят из:

- a) сумм, выплачиваемых свидетелям, экспертам, специалистам, переводчикам, понятым;
- b) сумм, израсходованных в связи с проведением ревизии, проверки, инвентаризации;
- c) сумм, израсходованных на хранение, перевозку (пересылку), исследование вещественных доказательств;
- d) иных расходов, понесенных таможенным органом при производстве по делу о нарушении таможенных правил или его рассмотрении.

Статья 258. Выплата сумм, причитающихся
свидетелям, экспертам, специалистам,
переводчикам и понятым

(1) Свидетелям, экспертам, специалистам, переводчикам и понятым возмещаются понесенные ими в связи с явкой в таможенный орган расходы на проезд, проживание в гостинице и выплачиваются суточные.

(2) Эксперты, специалисты и переводчики получают вознаграждение за работу, выполненную ими по поручению таможенного органа, если эта работа не входит в круг их служебных обязанностей.

(3) За рабочими и служащими, вызываемыми в таможенный орган в качестве свидетеля, эксперта, специалиста, переводчика, понятого, сохраняются место работы и среднемесячная заработная плата за время их отсутствия на работе в связи с явкой в таможенный орган.

(4) Суммы, причитающиеся свидетелям, экспертам, специалистам, переводчикам и понятым, выплачиваются таможенным органом по выполнении ими своих обязанностей.

(5) Порядок выплаты и размеры сумм, подлежащих выплате, устанавливаются законодательством.

(6) В случае вызова лица, не проживающего или не находящегося на территории Республики Молдова, для участия в производстве по делу о нарушении таможенных правил или в его рассмотрении в качестве свидетеля, эксперта или специалиста ему возмещаются расходы в порядке, определенном Таможенной службой.

Статья 259. Возмещение издержек по делу
о нарушении таможенных правил

(1) Издержки по делу о нарушении таможенных правил возлагаются на лицо, в отношении которого вынесено постановление о наложении взыскания, а в предусмотренных настоящим кодексом случаях относятся на счет государственного бюджета.

(2) При освобождении лица от ответственности по основаниям, предусмотренным законодательством, таможенный орган, рассматривавший дело о нарушении таможенных правил, вправе взыскать с указанного лица издержки, за исключением сумм, выплаченных переводчику.

(3) Если по делу о нарушении таможенных правил наложено взыскание на нескольких лиц, должностное лицо таможенного органа, рассматривавшее дело, определяет, в каком размере должен возместить издержки каждый из них.

(4) В случае прекращения производства по делу о нарушении таможенных правил образовавшиеся издержки, а равно издержки, подлежащие взысканию с лица, признанного несостоятельным, а также издержки, связанные с выплатой сумм переводчику, относятся на

счет государственного бюджета.

(5) Должностное лицо таможенного органа, в производстве которого находится дело о нарушении таможенных правил, а также должностное лицо таможенного органа, рассматривающее это дело, обязаны собрать и приобщить к нему документы, в соответствии с которыми определяются размеры издержек по делу.

Глава 42

Направление дела о нарушении таможенных правил на рассмотрение

Статья 260. Направление дела о нарушении таможенных правил на рассмотрение

Должностное лицо таможенного органа, в производстве которого находится дело о нарушении таможенных правил, по окончании производства по делу передает его материалы начальнику этого органа или его заместителю, а должностное лицо Таможенной службы - уполномоченному должностному лицу службы не позднее чем за пятнадцать дней до истечения срока наложения взыскания в отношении физического лица или должностного лица и не позднее месяца - в отношении юридического лица, а также лица, занимающегося предпринимательской деятельностью без регистрации юридического лица.

Статья 261. Прекращение производства по делу о нарушении таможенных правил до передачи дела на рассмотрение

(1) В случае обнаружения обстоятельств, исключающих необходимость продолжения производства по делу о нарушении таможенных правил, должностное лицо таможенного органа, в производстве которого находилось дело, выносит постановление, в котором излагаются существо дела, основания прекращения производства по нему и решается вопрос об изъятых товарах, транспортных средствах, документах и иных предметах, об имуществе, на которое наложен арест, о предмете залога либо о гарантии, вещественных доказательствах, а также об издержках по делу. Данное постановление вступает в силу после его утверждения начальником таможенного органа или его заместителем.

(2) Копия постановления о прекращении производства по делу в трехдневный срок со дня его вступления в силу вручается или высылается лицу, в отношении которого велось производство по делу, а в случае смерти физического лица либо ликвидации юридического лица - его представителю либо другим заинтересованным лицам.

Глава 43

Рассмотрение дела о нарушении таможенных правил

Статья 262. Таможенные органы, правомочные рассматривать дело о нарушении таможенных правил

Дело о нарушении таможенных правил в случае привлечения к ответственности физического или юридического лица рассматривается должностными лицами таможенных органов, предусмотренными Кодексом Республики Молдова о правонарушениях.

Статья 263. Возвращение дела о нарушении таможенных правил для дополнительного производства

(1) Должностное лицо таможенного органа, получив для рассмотрения дело о нарушении таможенных правил, возвращает его для дополнительного производства в случае неполноты производства по делу, которая не может быть восполнена при рассмотрении дела, или наличия иных обстоятельств, препятствующих рассмотрению дела по существу.

(2) Постановление о возвращении дела, принятое до его рассмотрения, оформляется в письменном виде и направляется таможенному органу либо должностному лицу таможенного органа, которым поручается проведение дополнительного производства.

Статья 264. Сроки рассмотрения дела о нарушении таможенных правил

(1) Дело о нарушении таможенных правил, совершенном физическим лицом, рассматривается в пятнадцатидневный срок, а должностным лицом или иными лицами, - в месячный срок со дня получения должностным лицом таможенного органа материалов,

необходимых для разрешения дела.

(2) В случае поступления от лица, привлекаемого к ответственности, его адвоката или представителя ходатайства о переносе даты рассмотрения дела срок, указанный в части (1), может быть продлен должностным лицом таможенного органа, правомочным рассматривать данное дело, в пределах, установленных законодательством.

Статья 265. Рассмотрение дела

о нарушении таможенных правил

(1) Должностное лицо таможенного органа, приступив к рассмотрению дела о нарушении таможенных правил:

а) объявляет, кто его рассматривает, какое дело подлежит рассмотрению, кто и на основании какой статьи Кодекса Республики Молдова о правонарушениях или настоящего кодекса привлекается к ответственности;

б) удостоверяется в явке лица, привлекаемого к ответственности, его адвоката или представителя либо исследует причины их неявки;

с) принимает решение о возможности рассмотрения дела в отсутствие лиц, указанных в пункте б), или об отложении рассмотрения;

д) устанавливает личность лица, привлекаемого к ответственности, и проверяет полномочия других лиц;

е) разъясняет лицам, участвующим в рассмотрении дела, их права и обязанности;

ф) решает вопрос о приглашении переводчика;

г) разрешает заявленные отводы и ходатайства.

(2) Физическое лицо, руководитель или заместитель руководителя юридического лица, привлекаемые к ответственности, их адвокаты или представители вправе ознакомиться со всеми материалами дела и представить по нему доказательства.

(3) Должностное лицо таможенного органа рассматривает обстоятельства совершения нарушения таможенных правил, исследует доказательства по делу, заслушивает дополнительные показания физического лица, руководителя или заместителя руководителя юридического лица, привлекаемых к ответственности, их адвокатов или представителей по существу рассматриваемого правонарушения.

(4) В случае необходимости должностное лицо таможенного органа назначает проведение экспертиз и осуществляет другие процессуальные действия с соблюдением требований, предусмотренных Кодексом Республики Молдова о правонарушениях и настоящим кодексом.

Статья 266. Присутствие привлекаемых к ответственности физического лица,

руководителя или заместителя руководителя юридического лица

при рассмотрении дела о нарушении таможенных правил

(1) Дело о нарушении таможенных правил рассматривается в присутствии физического лица, руководителя или заместителя руководителя юридического лица, привлекаемых к ответственности, их адвокатов либо представителей.

(2) Таможенный орган вручает или высылает лицу, привлекаемому к ответственности, повестку или протокол о нарушении таможенных правил, в которых указываются место и время рассмотрения дела.

(3) В отсутствие физического лица, руководителя или заместителя руководителя юридического лица, привлекаемых к ответственности, их адвокатов или представителей дело может быть рассмотрено только в случае, если:

а) имеются данные о своевременном извещении лица относительно места и времени рассмотрения дела, и при этом от него не поступило ходатайство об отложении рассмотрения дела;

б) имеются данные о том, что ко времени рассмотрения дела лицо находится вне пределов Республики Молдова;

с) лицо, которое может быть привлечено к ответственности за нарушение таможенных правил, не установлено;

д) нарушение таможенных правил совершено при пересылке товаров в международных

почтовых отправлений.

Статья 267. Обстоятельства, подлежащие
выяснению при рассмотрении дела о
нарушении таможенных правил

Должностное лицо таможенного органа при рассмотрении дела о нарушении таможенных правил обязано выяснить:

- а) было ли совершено нарушение таможенных правил;
- б) виновно ли лицо, привлекаемое к ответственности, в совершении нарушения;
- в) может ли быть привлечено лицо к административной ответственности;
- г) имеются ли обстоятельства, смягчающие или отягчающие ответственность;
- д) другие обстоятельства, имеющие значение для правильного разрешения дела.

Статья 268. Постановление таможенного органа
по делу о нарушении таможенных правил

(1) Рассмотрев дело о нарушении таможенных правил, должностное лицо таможенного органа выносит одно из следующих постановлений:

- а) о наложении взыскания;
- б) о прекращении производства по делу;
- в) о начале уголовного преследования по делу о контрабанде или иных преступлениях, осуществление уголовного преследования по которым отнесено к компетенции таможенных органов;
- г) о направлении материалов в другие правоохранительные органы для решения вопроса о начале уголовного преследования по делу о контрабанде или иных преступлениях, осуществление уголовного преследования по которым не отнесено к компетенции таможенных органов;
- д) о возвращении дела для дополнительного производства.

(2) Постановление о прекращении производства по делу выносится при освобождении правонарушителя от ответственности в связи с малозначительностью совершенного нарушения, а также при наличии обстоятельств, исключающих производство по делу.

(3) Постановление о начале уголовного преследования выносится или, в зависимости от обстоятельств, протокол о начале уголовного преследования составляется в случае выявления признаков контрабанды.

(4) Постановление о возвращении дела для дополнительного производства выносится в случаях, предусмотренных частью (1) статьи 263.

(5) Постановление по делу о нарушении таможенных правил должно содержать:

- а) наименование таможенного органа, от имени которого вынесено постановление;
- б) должность, фамилию, имя должностного лица, вынесшего постановление;
- в) сведения о дате и месте рассмотрения дела;
- г) сведения о лице, в отношении которого рассматривалось дело, если это лицо установлено;
- д) изложение обстоятельств, установленных при рассмотрении дела;
- е) указание на статью настоящего кодекса, предусматривающую ответственность за совершенное нарушение;
- ж) принятое по делу решение;
- з) сведения о сроках и порядке обжалования постановления.

(6) В постановлении по делу о нарушении таможенных правил должен быть решен вопрос об изъятых товарах, транспортных средствах, документах и иных предметах, об имуществе, на которое наложен арест, о предмете залога, гарантии, суммах, внесенных на депозит, вещественных доказательствах и об издержках по делу.

(7) Постановление по делу о нарушении таможенных правил подписывается должностным лицом таможенного органа, рассматривавшим дело.

(8) Постановление по делу о нарушении таможенных правил объявляется по окончании рассмотрения дела.

(9) Копия постановлений, предусмотренных пунктами а) и б) части (1), вручается или высылается лицу, в отношении которого они вынесены, или его представителю в трехдневный срок со дня вынесения постановлений. Постановление считается врученным и в случае, если лица, которому оно было выслано, не оказалось в указанном им месте нахождения, жительства или временного проживания либо это место было указано данным лицом неправильно.

Статья 269. Предложения по устранению причин и условий, способствовавших совершению нарушения таможенных правил

(1) Должностное лицо таможенного органа, рассматривающее дело о нарушении таможенных правил, при установлении причин и условий, способствовавших совершению такого правонарушения, вносит соответствующим государственным органам и юридическим лицам предложения о принятии мер по устранению этих причин и условий.

(2) Государственные органы и юридические лица обязаны в течение месяца со дня поступления предложений, предусмотренных частью (1), сообщить таможенному органу о принятых мерах.

Статья 270. Предъявление в суд исков

Должностное лицо таможенного органа, рассматривающее дело о нарушении таможенных правил, при выявлении в ходе производства по делу или его рассмотрения данных о противоправном характере сделок вправе предъявлять в суд иски о признании таких сделок недействительными.

Статья 271. Меры, принимаемые в отношении

изъятых товаров, транспортных средств,
документов и иных предметов, а также
в отношении залога товаров и
транспортных средств, гарантий, сумм,
внесенных на депозит, и имущества, на которое наложен арест

(1) При решении вопроса об изъятых товарах, транспортных средствах, документах и иных предметах, а также об имуществе, на которое наложен арест, являющихся вещественными доказательствами по делу, должностное лицо таможенного органа, рассматривающее дело о нарушении таможенных правил, руководствуется положениями Кодекса Республики Молдова о правонарушениях.

(2) При решении вопроса об изъятых товарах и транспортных средствах, о залоге товаров и транспортных средств, о гарантиях, об имуществе, на которое наложен арест, являющихся средствами обеспечения взыскания штрафа или стоимости товаров и транспортных средств, должностное лицо таможенного органа, рассматривающее дело о нарушении таможенных правил, руководствуется положениями, предусмотренными частями (3) - (5).

(3) При обоснованных изъятии товаров и транспортных средств, их залоге или наложении ареста на имущество для обеспечения взыскания штрафа или стоимости товаров и транспортных средств указанные предметы возвращаются лицу, у которого они были изъяты, залогодателю или лицу, у которого они находились в момент наложения ареста, в двухмесячный срок после уплаты причитающихся сумм; гарантия, выданная для этих целей, после уплаты причитающихся сумм прекращает свое действие, а суммы, внесенные на депозит, используются для уплаты причитающихся платежей. Если предметы не будут востребованы указанными лицами после уплаты причитающихся сумм в двухмесячный срок со дня направления этим лицам соответствующего уведомления, они помещаются на склад временного хранения. При неуплате причитающихся сумм вопрос об изъятых товарах, транспортных средствах, о залоге или об имуществе, на которое был наложен арест, являющихся средствами обеспечения взыскания штрафа или стоимости товаров и транспортных средств, а также об исполнении гарантии, выданной для этих целей, и использовании сумм, внесенных на депозит, решается в порядке, предусмотренном настоящим кодексом.

(4) При необоснованных изъятии товаров и транспортных средств, их залоге, внесении

сумм на депозит или наложении ареста на имущество для обеспечения взыскания штрафа или стоимости товаров и транспортных средств такие предметы и суммы после установления необоснованности указанных действий возвращаются соответственно лицу, у которого они были изъяты, залогодателю, плательщику или лицу, у которого они находились в момент наложения ареста, а гарантия, выданная для этих целей, прекращает свое действие с момента установления необоснованности требования о ее представлении. Если предметы не будут востребованы указанными лицами в двухмесячный срок со дня направления этим лицам соответствующего уведомления, они помещаются на склад временного хранения. Срок временного хранения в этом случае не может превышать шести месяцев со дня направления уведомления.

(5) Если предмет залога или имущество, на которое был наложен арест, оставались во владении залогодателя или лица, на имущество которого был наложен арест, все запреты и ограничения, установленные таможенным органом на пользование и распоряжение такими предметами, теряют силу после уплаты причитающихся сумм либо после установления необоснованности залога или ареста.

Статья 272. Обеспечение безопасности деятельности должностных лиц таможенных органов при ведении производства по делу о нарушении таможенных правил или его рассмотрении

(1) Должностное лицо таможенного органа, в производстве или на рассмотрении которого находится дело о нарушении таможенных правил, при осуществлении по делу действий, предусмотренных настоящим кодексом, вправе требовать от органов внутренних дел обеспечения личной безопасности и охраны общественного порядка.

(2) Должностное лицо органов внутренних дел, которому адресовано требование, указанное в части (1), обязано обеспечить его исполнение и принять предусмотренные законодательством меры по привлечению к ответственности лиц, насильственным образом препятствующих выполнению должностными лицами таможенных органов своих служебных обязанностей, связанных с производством по делу о нарушении таможенных правил и его рассмотрением.

Глава 44

Обжалование постановления таможенного органа по делу о нарушении таможенных правил

Статья 273. Обжалование физическим лицом, юридическим лицом или лицом, осуществляющим предпринимательскую деятельность без регистрации юридического лица, постановления таможенного органа о наложении взыскания

(1) Постановление таможенного органа о наложении взыскания может быть обжаловано физическим лицом, юридическим лицом или лицом, осуществляющим предпринимательскую деятельность без регистрации юридического лица, в отношении которых постановление вынесено, либо их адвокатом или представителем в течение десяти календарных дней со дня сообщения постановления.

[Ст.273 ч.(1) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(2) Жалоба на постановление таможенного органа о наложении взыскания, предусматривающего материальную ответственность, подается первоначально в Таможенную службу.

[Ст.273 ч.(2) в редакции ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(3) Жалоба на постановление таможенного органа о наложении взыскания, предусматривающего ответственность за правонарушение, подается в соответствии с положениями Кодекса о правонарушениях.

[Ст.273 ч.(3) в редакции ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(4) В случае пропуска по уважительной причине срока для подачи жалобы,

предусмотренного настоящей статьей, Таможенная служба вправе по ходатайству лица, в отношении которого постановление вынесено, а также его адвоката или представителя восстановить пропущенный срок.

[Ст.273 ч.(4) в редакции ЗПЗ24 от 23.12.13, МОЗ20-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(5) К ходатайству о восстановлении срока прилагаются доказательства, подтверждающие невозможность подачи жалобы в срок.

[Ст.273 ч.(5) введена ЗПЗ24 от 23.12.13, МОЗ20-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

Статья 274. Обжалование иных постановлений

таможенного органа по делу о
нарушении таможенных правил

(1) Постановления таможенного органа о прекращении производства по делу о нарушении таможенных правил или о возвращении дела о нарушении таможенных правил для дополнительного производства могут быть обжалованы лицом, привлекаемым к ответственности, или его адвокатом либо представителем в Таможенной службе в десятидневный срок со дня вынесения постановления. Решение Таможенной службы является окончательным.

(2) Постановления таможенного органа о начале уголовного преследования по делу о контрабанде или иных преступлениях, осуществление уголовного преследования по которым отнесено к компетенции таможенных органов, или о направлении материалов об этих преступлениях в другие правоохранительные органы для решения вопроса о начале уголовного преследования обжалуются в порядке, предусмотренном уголовно-процессуальным законодательством.

Статья 275. Рассмотрение Таможенной службой

постановления по делу о нарушении
таможенных правил

(1) Таможенная служба при рассмотрении постановления по делу о нарушении таможенных правил в связи с жалобой лица, в отношении которого вынесено постановление, его адвоката либо представителя или в связи с протестом прокурора, а также в порядке контроля за соблюдением должностными лицами таможенных органов законности при производстве по делам о нарушении таможенных правил и их рассмотрении принимает одно из следующих решений:

- а) оставляет постановление без изменения, а жалобу или протест без удовлетворения;
- б) отменяет постановление и направляет дело на новое рассмотрение или возвращает для дополнительного производства;
- в) отменяет постановление и прекращает дело;
- г) изменяет меру взыскания за нарушение таможенных правил без усиления ее при этом;
- д) отменяет постановление о наложении взыскания за нарушение таможенных правил и выносит постановление, предусмотренное пунктом в) или г) части (1) статьи 268.

(2) Решения Таможенной службы, предусмотренные пунктами в) - д) части (1), принимаются путем вынесения постановления. О принятом решении направляется письменное уведомление прокурору, принесшему протест, либо лицу, подавшему жалобу, а в случаях принятия указанных решений в порядке контроля за соблюдением должностными лицами таможенных органов законности при производстве по делам о нарушении таможенных правил и их рассмотрении - лицу, в отношении которого вынесено постановление по делу о нарушении таможенных правил.

Статья 276. Основания к отмене или изменению постановления о наложении взыскания за нарушение таможенных правил или о прекращении производства по делу

Основаниями к отмене или изменению постановления о наложении взыскания или о прекращении производства по делу о нарушении таможенных правил являются:

- а) односторонность или неполнота производства по делу либо его рассмотрения;

б) несоответствие выводов, изложенных в постановлении, фактическим обстоятельствам дела;

с) существенное нарушение процессуальных требований настоящего кодекса, а в части, не урегулированной им, - законодательства об административных правонарушениях, выразившееся в вынесении постановления неправомочным должностным лицом таможенного органа, либо в безосновательном недопущении к участию в рассмотрении дела против желания лица, привлекаемого к ответственности, его адвокатов или представителей, либо в ином ущемлении законных прав участников производства по делу и его рассмотрения, если такое ущемление помешало всесторонне рассмотреть дело и повлияло или могло повлиять на вынесение обоснованного постановления по делу;

д) неправильная квалификация содеянного, неприменение либо неправильное применение мер взыскания, предусмотренных настоящим кодексом.

**Статья 277. Сроки рассмотрения жалобы
или протеста прокурора**

(1) Жалоба на постановление таможенного органа по делу о нарушении таможенных правил рассматривается в месячный срок со дня поступления в Таможенную службу. Сроки рассмотрения жалобы могут быть в порядке исключения продлены руководством Таможенной службы, но не более чем до трех месяцев, о чем уведомляется лицо, подавшее жалобу.

(2) Протест прокурора подлежит рассмотрению в десятидневный срок со дня поступления в Таможенную службу.

**Статья 278. Последствия подачи жалобы
или принесения протеста**

Подача жалобы или принесение протеста приостанавливает исполнение постановления таможенного органа по делу о нарушении таможенных правил.

**Статья 279. Основания и сроки приостановления
рассмотрения жалобы**

(1) Рассмотрение жалобы Таможенной службой приостанавливается в случае, если:

а) материалы дела о нарушении таможенных правил, постановление по которому обжаловано, истребованы органами уголовного преследования в связи с началом производства по уголовному делу или осуществлением уголовного преследования;

б) материалы дела о нарушении таможенных правил в порядке надзора рассматриваются прокурором.

(2) При наличии одного из обстоятельств, указанных в части (1), должностное лицо Таможенной службы, рассматривающее жалобу, выносит постановление о приостановлении рассмотрения жалобы, о чем уведомляет лицо, подавшее жалобу.

(3) Рассмотрение жалобы возобновляется должностным лицом Таможенной службы, рассматривающим жалобу, после того, как отпали основания для приостановления.

Глава 45

Исполнение постановления таможенного органа

о наложении взыскания за нарушение таможенных правил

Статья 280. Обращение постановления о наложении

взыскания за нарушение таможенных правил к исполнению

(1) Постановление о наложении взыскания за нарушение таможенных правил обращается таможенным органом, вынесшим постановление, к исполнению:

а) по истечении срока его обжалования;

б) в день принятия судебной инстанцией решения по жалобе на постановление таможенного органа.

(2) Таможенный орган, вынесший постановление о наложении взыскания за нарушение таможенных правил, обращает его к исполнению самостоятельно, либо путем направления финансовому органу или банкам уведомления об обращении постановления к исполнению, либо через судебного исполнителя, если другим путем не представляется возможным

исполнить постановление о наложении взыскания.

(3) Постановление о наложении взыскания не подлежит исполнению, если не было обращено к исполнению в шестимесячный срок со дня его вынесения.

(4) В случае приостановления исполнения постановления о наложении взыскания в связи с подачей в установленный срок жалобы либо принесением протеста течение срока, предусмотренного частью (3), прерывается до рассмотрения жалобы или протеста.

Статья 281. Исполнение постановления таможенного органа о наложении штрафа или взыскании стоимости товаров и транспортных средств

(1) Сумма штрафа или стоимости товаров и транспортных средств должна быть уплачена правонарушителем в пятнадцатидневный срок со дня вручения ему постановления, а в случае обжалования или опротестования постановления - в пятнадцатидневный срок со дня вынесения решения об оставлении жалобы или протеста без удовлетворения.

(1¹) Правонарушитель пользуется правом на 50-процентное уменьшение наложенного штрафа в случае уплаты суммы штрафа в течение трех рабочих дней после вручения решения таможенного органа о наложении штрафа.

[Ст.181 ч.(1¹) введена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(2) Сумма штрафа или стоимости товаров и транспортных средств вносится правонарушителем в таможенный орган, вынесший постановление по делу, либо в банк с соблюдением положений, изложенных в части (1) статьи 125. Определение в молдавских леях эквивалента сумм, выраженных в иностранной валюте, производится по официальному курсу молдавского лея, действующему на день уплаты суммы штрафа или стоимости товаров и транспортных средств.

[Ст.281 ч.(2) изменена ЗП33 от 06.03.2012, МО99-102/25.05.2012 ст.330]

(3) В случае, если сумма штрафа или стоимости товаров и транспортных средств не будет уплачена в установленные сроки физическим лицом или должностным лицом, она взыскивается из стоимости товаров и транспортных средств, изъятых для обеспечения этого взыскания, предмета залога или имущества, на которое наложен арест, путем предъявления гарантии к погашению, перечисления сумм, внесенных на депозит, либо в принудительном порядке из денежных доходов или денежных средств, в том числе в иностранной валюте, правонарушителя. Если физическое лицо не работает или если взыскание суммы штрафа или стоимости товаров и транспортных средств из денежных доходов или денежных средств физического или должностного лица невозможно по другим причинам, взыскание суммы штрафа или стоимости товаров и транспортных средств производится на основании постановления таможенного органа судебным исполнителем путем обращения взыскания на имущество такого лица либо на его долю в общей собственности.

[Ст.281 ч.(3) изменена ЗП33 от 06.03.2012, МО99-102/25.05.2012 ст.330]

(4) В случае, если сумма штрафа или стоимости товаров и транспортных средств не будет уплачена в установленные сроки юридическим лицом или лицом, занимающимся предпринимательской деятельностью без регистрации юридического лица, она взыскивается из стоимости товаров и транспортных средств, изъятых для обеспечения этого взыскания, предмета залога или имущества, на которое наложен арест, путем предъявления гарантии к погашению, перечисления сумм, внесенных на депозит, либо в принудительном порядке путем направления финансовому учреждению уведомления об обращении постановления к исполнению.

(5) При отсутствии у юридического лица или лица, занимающегося предпринимательской деятельностью без регистрации юридического лица, денежных средств, достаточных для уплаты суммы штрафа или стоимости товаров и транспортных средств, взыскание этой суммы производится на основании постановления таможенного органа судебным исполнителем путем обращения взыскания на имущество такого лица.

(6) Если таможенный орган, вынесший постановление, не обращает его к исполнению

самостоятельно, то такое постановление после взыскания по нему всей суммы штрафа или стоимости товаров и транспортных средств возвращается с отметкой об исполнении указанному таможенному органу.

Статья 282. Исполнение постановления
таможенного органа о конфискации

(1) Товары, транспортные средства и иные предметы, в отношении которых вынесено постановление о конфискации, по истечении срока обжалования постановления таможенного органа конфискуются. Конфискация производится независимо от того, являются ли указанные предметы собственностью правонарушителя, а также независимо от того, установлен правонарушитель или нет.

(2) Если товары, транспортные средства и иные предметы, предусмотренные частью (1), не конфискованы таможенным органом, правонарушитель или лицо, у которого находятся эти предметы, должны передать их таможенному органу в пятнадцатидневный срок со дня вручения или направления им постановления, а в случае обжалования или опротестования постановления - в пятнадцатидневный срок со дня вынесения решения об оставлении жалобы или протеста без удовлетворения. При невыполнении этого требования в указанный срок исполнение постановления таможенного органа о конфискации производится судебным исполнителем, после чего постановление с отметкой об исполнении возвращается таможенному органу, вынесшему его.

(3) При невозможности конфискации товаров и транспортных средств, являющихся объектами нарушения таможенных правил, товаров и транспортных средств со специально изготовленными тайниками, использованными для перемещения через таможенную границу с сокрытием предметов, являющихся объектами нарушения таможенных правил, а также транспортных средств, на которых перевозились товары, являющиеся объектами нарушения таможенных правил, с правонарушителей взыскивается стоимость указанных товаров и транспортных средств в порядке, предусмотренном статьей 281.

(4) Товары, транспортные средства и иные предметы (кроме иностранной валюты, предметов, имеющих художественную, историческую или археологическую ценность, а также предметов, запрещенных к обращению), изъятые у лица по делу о нарушении таможенных правил, до обращения к исполнению постановления об их конфискации с разрешения вышестоящего таможенного органа могут быть выкуплены лицом, у которого они были изъятые, по двойной стоимости этих предметов на момент обнаружения правонарушения.

[Ст.282 ч.(4) изменена ЗПЗЗ от 06.03.2012, МО99-102/25.05.2012 ст.330]

Статья 283. Исполнение постановления
таможенного органа в части отзыва
выданного им разрешения

[Ст.283 наименование изменено ЗП162 от 22.07.11, МО170-175/14.10.11 ст.498]

(1) Постановление таможенного органа о наложении взыскания за нарушение таможенных правил в части отзыва разрешения обращается к исполнению таможенным органом, вынесшим такое постановление, самостоятельно.

[Ст.283 ч.(1) изменена ЗП162 от 22.07.11, МО170-175/14.10.11 ст.498]

(2) Отозванное разрешение становится недействительным с момента обращения к исполнению постановления таможенного органа о наложении взыскания за нарушение таможенных правил.

[Ст.283 ч.(2) изменена ЗП162 от 22.07.11, МО170-175/14.10.11 ст.498]

(3) Лицо, которому было выдано разрешение, отозванное таможенным органом, должно передать его таможенному органу в пятнадцатидневный срок со дня вручения или направления ему постановления, а в случае обжалования или опротестования постановления - в пятнадцатидневный срок со дня вынесения решения об оставлении жалобы или протеста без удовлетворения. Невыполнение этого требования в указанный срок влечет предусмотренную настоящим кодексом ответственность за неповиновение законному

распоряжению или требованию таможенного органа.

[Ст.283 ч.(3) изменена ЗП162 от 22.07.11, МО170-175/14.10.11 ст.498]

Статья 284. Исполнение постановления таможенного органа о наложении взыскания за нарушение таможенных правил на лиц, проживающих или находящихся за пределами Республики Молдова и не имеющих на ее территории имущества

Исполнение постановлений о наложении взысканий на лиц, проживающих или находящихся за пределами Республики Молдова и не имеющих на ее территории имущества, определяется законодательством Республики Молдова и ее международными соглашениями с государствами, где проживают или находятся лица, совершившие нарушение таможенных правил, а также с государствами, где находится имущество таких лиц.

Раздел XI

ОБЖАЛОВАНИЕ АДМИНИСТРАТИВНЫХ АКТОВ, ДЕЙСТВИЙ ИЛИ БЕЗДЕЙСТВИЯ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ И ИХ ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ

[Раздел XI наименование изменено ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

Глава 46

Общие положения

Статья 285. Сфера применения настоящего раздела

Положения настоящего раздела применяются во всех случаях обжалования административных актов, действий или бездействия таможенных органов и их должностных лиц, за исключением обжалования мер административной и уголовной ответственности.

[Ст.285 изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

Статья 286. Право на обжалование административных актов, действий или бездействия таможенных органов и их должностных лиц

Любое лицо имеет право обжаловать административные акты (в том числе нормативные акты), действия или бездействие таможенных органов и их должностных лиц, если считает ущемленными свои права и законные интересы.

[Ст.286 изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

Статья 287. Порядок обжалования административных актов, действий или бездействия таможенных органов и их должностных лиц

Административные акты, действия или бездействие таможенных органов и их должностных лиц могут быть обжалованы последовательно в два этапа: в административном порядке и в судебном порядке.

[Ст.287 изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

Глава 47

Обжалование в административном порядке административных актов, действий или бездействий таможенных органов и их должностных лиц

[Раздел XI глава 47 наименование изменено ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

Статья 288. Обжалование в административном порядке административных актов, действий или бездействий таможенных органов и их должностных лиц

Административные акты, действия или бездействия таможенных органов и их должностных лиц первоначально обжалуются в Таможенную службу.

[Ст.288 в редакции ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

Статья 289. Срок обжалования в административном

порядке

Административные акты, действия или бездействия таможенных органов и их должностных лиц могут быть обжалованы в течение десяти календарных дней со дня сообщения акта или совершения действия/бездействий.

[Ст.289 в редакции ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

Статья 290. Срок рассмотрения жалобы

(1) Жалоба должна быть рассмотрена в течение 30 календарных дней со дня ее подачи. Ответ на жалобу дается в письменной форме и доводится до сведения заявителя.

(2) Таможенная служба вправе продлить срок, указанный в части (1), не более чем на 30 календарных дней с информированием об этом в трехдневный срок заявителя и с указанием причин, послуживших основанием для продления срока.

[Ст.290 в редакции ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

Статья 291. Восстановление сроков

для подачи жалобы

(1) В случае пропуска по уважительной причине срока для подачи жалобы, предусмотренного статьей 289, по ходатайству лица, подавшего жалобу, этот срок может быть восстановлен Таможенной службой.

(2) К ходатайству о восстановлении срока прилагаются доказательства, подтверждающие невозможность подачи жалобы в срок.

[Ст.291 в редакции ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

Статья 292. Форма жалобы

(1) Жалоба подается в письменной форме в Таможенную службу. Жалоба должна быть подписана заявителем и содержать в обязательном порядке его фамилию, имя и местожительство или наименование и местонахождение.

(2) Жалобы, не соответствующие условиям, предусмотренным частью (1), считаются анонимными и оставляются без рассмотрения, если законом не предусмотрено иное.

(3) Повторно поданная жалоба, не содержащая новой информации или новых доводов, не рассматривается.

[Ст.292 в редакции ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

Статья 293. Последствия подачи жалобы

(1) Подача жалобы не приостанавливает исполнения обжалуемого административного акта или действия, за исключением случаев, предусмотренных частью (2).

(2) В обоснованных случаях Таможенная служба может приостановить исполнение обжалуемого административного акта или осуществление обжалуемого действия.

[Ст.293 в редакции ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

Статья 294. Содействие лица, подавшего жалобу

Лицо, подавшее жалобу, обязано оказывать содействие Таможенной службе.

[Ст.294 изменена ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

[Ст.295 утратила силу ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

[Ст.296 утратила силу ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

Глава 48

Обжалование в судебном порядке решений, действий или бездействия таможенных органов и их должностных лиц

Статья 297. Рассмотрение жалоб в судебном порядке

(1) Жалобы на решения, действия или бездействие таможенных органов и их должностных лиц при проведении таможенного контроля, производстве таможенного оформления, ведении производства по делам о нарушении таможенных правил и их рассмотрении (кроме обжалования постановлений таможенных органов о наложении взыскания по упрощенной форме), а также по другим вопросам, не затрагивающим экономической политики Республики Молдова, подаются в судебную инстанцию по месту нахождения таможенного органа либо по месту работы должностного лица таможенного органа, решения, действия или бездействие которых обжалуются.

(2) Жалобы на решения, действия или бездействие таможенных органов и их должностных лиц, поданные в Экономический суд Республики Молдова, рассматриваются в соответствии с нормами Гражданского процессуального кодекса.

(3) Иные жалобы на решения, действия или бездействие Таможенной службы и ее должностных лиц могут быть поданы Генеральному прокурору.

Статья 298. Обжалование в судебном порядке

Обжалование в судебном порядке регламентируется нормами Гражданского процессуального кодекса.

Глава 49

Рассмотрение решений, действий или бездействия таможенных органов и их должностных лиц в связи с протестом прокурора, а также в порядке контроля

Статья 299. Протест прокурора

Протест прокурора подлежит рассмотрению таможенным органом или его должностным лицом в десятидневный срок со дня поступления в таможенный орган. О результатах рассмотрения протеста прокурор уведомляется в письменной форме.

Статья 300. Рассмотрение решений, действий или бездействия таможенных органов и их должностных лиц Таможенной службой

Таможенная служба вправе отменить или изменить решение нижестоящего таможенного органа, а также принять законные меры в отношении неправомерных действий или бездействия нижестоящих таможенных органов.

Раздел XII

**ПОГРАНИЧНЫЕ МЕРЫ В ОБЛАСТИ ОХРАНЫ
ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ**

Статья 301. Область применения

(1) Положения настоящей главы применяются к товарам, могущим нарушить право интеллектуальной собственности, которые:

- а) ввозятся на таможенную территорию Республики Молдова или вывозятся с этой территории;
- б) декларируются в таможенных органах с целью их помещения под окончательный или льготный таможенный режим;
- в) находятся под таможенным надзором в любой другой ситуации;
- г) не были задекларированы при въезде в страну или при выезде из страны и обнаружены таможенными органами во время осуществления таможенного контроля;
- д) стали собственностью государства вследствие конфискации или отказа в пользу государства.

(2) Настоящая глава не применяется к товарам, являющимся объектом охраняемого права интеллектуальной собственности и изготовленным с согласия правообладателя, но находящимся без его согласия в одной из ситуаций, указанных в части (1).

(3) Настоящая глава не применяется к товарам, указанным в части (2), изготовленным или охраняемым в соответствии с другим правом интеллектуальной собственности в иных, чем согласованные с правообладателем, условиях.

(4) Меры вмешательства, предусмотренные настоящей главой, не применяются к товарам, предназначенным для личного пользования, перемещаемым через таможенную границу Республики Молдова физическими лицами.

Статья 302. Меры, предшествующие подаче

заявления о вмешательстве таможенного органа

(1) В случае отсутствия заявления о вмешательстве либо до его принятия таможенный орган вправе приостановить операции по таможенному оформлению и/или задержать на три рабочих дня товары, подпадающие под одно из условий, предусмотренных статьей 301, если имеются достаточные основания полагать, что данные товары нарушают право интеллектуальной собственности. Таможенный орган извещает правообладателя и декларанта/получателя товаров, если они известны, о принятых мерах. Извещение

заполняется по образцу, установленному Таможенной службой. Срок в три рабочих дня исчисляется со дня получения правообладателем письменного извещения.

[Ст.302 ч.(1) изменена ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(2) Если в течение срока, предусмотренного частью (1), правообладатель не подает заявление о вмешательстве, таможенный орган отменяет меры по задержанию товаров и/или осуществляет таможенное оформление при условии выполнения остальных законных требований.

(3) В случае, предусмотренном частью (1), таможенный орган может запросить у правообладателя информацию относительно его охраняемого права до его извещения о возможном нарушении права интеллектуальной собственности.

Статья 302¹. Подача и рассмотрение заявления о вмешательстве таможенного органа

(1) Заявление о вмешательстве таможенного органа подается правообладателем в Таможенную службу в письменном виде на бумажном носителе или в электронной форме по образцу, установленному Таможенной службой, и должно содержать следующую обязательную информацию:

- а) идентификационные данные правообладателя;
- б) точное и подробное техническое описание оригинальных товаров, указание места их производства, данные о производителе, а также о других правообладателях;
- с) любую другую информацию о способе нарушения его прав, которой владеет правообладатель;
- д) имя и адрес контактного лица, указанного правообладателем.

(2) Одновременно с подачей заявления о вмешательстве таможенного органа к нему прилагаются фотографии и образцы продукции оригинальных товаров.

(3) Правообладатель представляет в той мере, в которой он ею владеет, любую другую информацию, такую как:

- а) стоимость оригинальных товаров до взыскания платежей;
- б) место нахождения товаров или их назначение;
- с) детали для идентификации партии товаров или почтовых посылок;
- д) предусмотренная дата прибытия или отправки товаров;
- е) используемые транспортные средства;
- ф) страна или страны производства и используемые маршруты;
- г) техническая разница между оригинальными товарами и товарами, могущими нарушить право интеллектуальной собственности;
- h) наименование и местонахождение юридических лиц, обладающих разрешением на импорт, экспорт или на распределение товаров.

(4) К заявлению о вмешательстве в обязательном порядке прилагаются следующие документы:

- а) декларация правообладателя установленной формы, посредством которой он принимает на себя ответственность в случае, когда установлено, что товары не нарушают его право интеллектуальной собственности, и соглашается нести все расходы, осуществляемые в соответствии с настоящей главой;
- б) подтверждение того, что правообладатель является обладателем права интеллектуальной собственности.

(5) В случае, если заявление о вмешательстве подано без соблюдения требований, предусмотренных в частях (1)–(3), Таможенная служба вправе отклонить его мотивированным решением, в котором указываются пути обжалования. Заявление может быть подано повторно лишь после составления в установленном порядке.

(6) Таможенная служба в 30-дневный срок со дня получения заявления о вмешательстве сообщает в письменной форме правообладателю об удовлетворении, отклонении его или о нахождении его в стадии рассмотрения либо о необходимости представления дополнительных сведений.

(7) Правообладатель не обязан вносить никаких платежей/сборов для покрытия административных расходов, связанных с переоформлением заявления о вмешательстве.

(8) Решение об отклонении заявления о вмешательстве таможенного органа может быть обжаловано правообладателем в компетентную судебную инстанцию.

[Ст.302¹ введена ЗП103-XVI от 16.05.08, МО117-119/04.07,08 ст.459]

Статья 303. Удовлетворение заявления
о вмешательстве таможенного органа

(1) В случае удовлетворения заявления о вмешательстве таможенного органа Таможенная служба устанавливает срок вмешательства до одного года со дня вынесения решения об удовлетворении заявления о вмешательстве. По истечении данный срок может быть продлен при условии соблюдения положений статьи 302¹ и после погашения всех задолженностей, по которым правообладатель является ответственным.

[Ст.303 ч.(1) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(2) Таможенная служба представляет подчиненным таможенным органам удовлетворенные заявления о вмешательстве для принятия необходимых мер в рамках таможенных операций.

[Ст.303 ч.(2) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(3) Положения статьи 302¹ применяются соответствующим образом к заявлениям о продлении срока вмешательства.

Статья 304. Условия и меры
по вмешательству таможенного органа

(1) На основании удовлетворенного заявления о вмешательстве таможенный орган выносит решение о задержании товаров, могущих нарушить право интеллектуальной собственности, и/или приостанавливает операции по таможенному оформлению, извещая об этом в письменном виде как правообладателя, так и декларанта/получателя товаров. Извещение составляется по образцу, установленному Правительством. Обо всех принятых мерах таможенный орган незамедлительно информирует Таможенную службу в установленном порядке.

(2) В случае, когда таможенный орган задержал товары, могущие нарушить право интеллектуальной собственности, и/или приостановил операции по их таможенному оформлению, эти товары могут быть уничтожены без соблюдения процедуры, установленной частью (7), если выполняются совокупно следующие условия:

а) правообладатель письменно информирует таможенный орган в течение десяти рабочих дней с даты получения извещения, предусмотренного частью (1), или в течение трех рабочих дней в случае скоропортящихся товаров о том, что задержанные товары нарушают право интеллектуальной собственности;

б) правообладатель подает в таможенный орган в срок, установленный пунктом а), письменное согласие декларанта/получателя товаров на отказ от данных товаров с целью их уничтожения; данное согласие может быть представлено таможенному органу непосредственно декларантом/получателем товаров. Настоящее условие считается выполненным, если декларант/получатель товаров не обжаловал в специально установленный срок в письменной форме задержание и/или приостановление таможенного оформления или уничтожение товаров;

с) таможенный орган в обязательном порядке изымает согласно положениям таможенного законодательства образцы товаров, подлежащие уничтожению, с целью их сохранения для использования при необходимости в судебной инстанции в качестве вещественного доказательства;

д) уничтожение осуществляется за счет и под ответственность правообладателя, если законодательством не предусмотрено иное.

(3) Если в течение 10 рабочих дней со дня задержания товаров декларант/получатель товаров обжалует меры по задержанию товаров и/или приостановление таможенного оформления либо возражает против уничтожения товаров, применяется процедура,

предусмотренная частью (7).

[Ст.304 ч.(3) в редакции ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(4) С целью установления факта нарушения права интеллектуальной собственности таможенный орган сообщает правообладателю по его письменному заявлению имя и адрес декларанта/получателя товаров, страну происхождения и отправления товаров, могущих нарушить право интеллектуальной собственности, если таможенный орган владеет такой информацией.

(5) Обладатель права интеллектуальной собственности, получив информацию, предусмотренную частью (4), не вправе использовать ее иначе как в целях применения положений части (2). Использование этих сведений в иных целях, нежели специально предусмотренных законодательством, влечет ответственность правообладателя и аннулирование вмешательства таможенного органа.

(6) Таможенный орган может позволить сторонам осмотреть задержанные товары и/или товары, таможенное оформление которых приостановлено, а также взять образцы для установления, посредством анализов или испытаний, того, что товары нарушают право интеллектуальной собственности. Если в результате анализов образцы не уничтожены, правообладатель возвращает их как можно раньше до освобождения товаров и/или до предоставления разрешения на выпуск. Все расходы по анализам этих образцов и связанную с ними ответственность несет правообладатель.

(7) Если в течение десяти рабочих дней правообладатель не подает иск в судебную инстанцию на декларанта/получателя товаров и если неприменимы положения частей (2) и (3), таможенный орган распоряжается об освобождении товаров и/или предоставлении разрешения на выпуск при выполнении остальных условий, предусмотренных законом. Срок в 10 рабочих дней исчисляется со дня, когда правообладатель получил от таможенного органа копию обжалования декларантом/получателем товаров мер по задержанию товаров и/или приостановлению таможенного оформления.

[Ст.304 ч.(7) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(8) В обоснованных случаях по письменному заявлению правообладателя Таможенная служба может продлить срок, предусмотренный пунктом а) части (2), не более чем на десять рабочих дней, а в случае скоропортящихся товаров срок в три рабочих дня, указанный в пункте а) части (2), не может быть продлен.

[Ст.304 ч.(8) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(9) При подаче иска в судебную инстанцию на декларанта/получателя товаров обладатель права интеллектуальной собственности незамедлительно информирует таможенный орган о принятых мерах, а таможенный орган задерживает товары до даты становления судебного решения окончательным и вступления его в законную силу.

(10) Обладатель права интеллектуальной собственности обязан в 15-дневный срок с момента прекращения охраны права интеллектуальной собственности, а также возникновения других связанных с этим изменений на территории Республики Молдова известить об этом Таможенную службу. В противном случае правообладатель отвечает за все последствия своего бездействия и несет ответственность по отношению к вовлеченным лицам.

Статья 305. Меры, применяемые в отношении товаров, нарушающих право интеллектуальной собственности

(1) Товары, в отношении которых установлено, что они нарушают право интеллектуальной собственности, не могут быть ввезены на таможенную территорию Республики Молдова либо вывезены с ее таможенной территории, из свободной экономической зоны или свободных таможенных складов, не могут быть импортированы, экспортированы, реэкспортированы, помещены под льготный таможенный режим, за исключением случаев, установленных частью (2).

(2) Товары, предусмотренные частью (1), могут быть:

а) уничтожены согласно действующим законным нормам или выведены из коммерческого

оборота таким образом, чтобы не нанести ущерб правообладателю, без какой-либо компенсации, если законодательством не предусмотрено иное, и без каких бы то ни было расходов со стороны государства;

б) подвергнуты любым мерам, следствием которых является лишение вовлеченных лиц экономической прибыли от операции, за исключением случаев, когда простое аннулирование товарных знаков, нанесенных на контрафактные товары, не считается мерой, следствием которой могло бы быть лишение вовлеченных лиц экономической прибыли от операции;

с) переданы безвозмездно, в зависимости от вида товара, публичным учреждениям, в том числе в области социальной защиты, общественным объединениям или фондам гуманитарного характера, спортивным клубам или объединениям, государственным учебным заведениям, физическим лицам, пострадавшим в результате стихийных бедствий, если имеется письменное согласие обладателя права интеллектуальной собственности и если данные товары пригодны для употребления либо использования физическими лицами, без права их реализации.

(3) Применение мер, предусмотренных частью (2), не исключает использование правообладателем своих прав на защиту в судебном порядке согласно закону.

Статья 306. Страхование

(1) В случае товаров, могущих нарушить права на промышленные рисунки или модели, патенты на изобретения, дополнительные свидетельства об охране или патенты на сорта растений, правообладатель или декларант/получатель товаров может получить разрешение на выпуск или на отмену меры по задержанию товаров с предоставлением гарантии, если выполняются совокупно следующие условия:

а) правообладатель предоставил таможенному органу доказательство подачи искового заявления в судебную инстанцию;

б) судебные органы не наложили арест на товары или не запретили распоряжаться товарами до истечения срока, предусмотренного статьей 304;

с) соблюдены все таможенные формальности в соответствии с законодательством.

(2) Гарантия, предусмотренная частью (1), должна быть достаточной для защиты интересов правообладателя и предоставляется в соответствии с частью (10) статьи 127¹ и другими нормами применения настоящего кодекса. Предоставление данной гарантии не исключает возможности использования правообладателем возможных путей обжалования.

[Ст.306 ч.(2) изменена ЗПЗЗ от 06.03.2012, МО99-102/25.05.2012 ст.330]

(3) В случае, если исковое заявление сформулировано иначе, чем инициатива правообладателя в отношении промышленных рисунков и моделей, патентов на изобретение, дополнительных свидетельств об охране или патентов на сорта растений, гарантия аннулируется, если в течение 20 рабочих дней с даты уведомления правообладателя последний не представил доказательства инициирования законной процедуры в отношении товаров, указанных в части (1).

(4) Срок, предусмотренный в части (3), может быть продлен не более чем на 30 рабочих дней.

Статья 307. Ответственность таможенных органов и правообладателя

(1) Удовлетворение заявления о вмешательстве таможенного органа не дает правообладателю права требовать от таможенных органов компенсации или возмещения ущерба в случае, когда товары, указанные в статье 301, не были ими обнаружены.

(2) Задержание товаров, могущих нарушить право интеллектуальной собственности, и/или приостановление таможенного оформления не влекут ответственности таможенных органов перед лицами, которые могут предъявить определенные права на товары, указанные в статье 301, с целью возмещения возможного ущерба, причиненного вмешательством таможенных органов.

(3) Расходы, связанные со складированием, перемещением и хранением товаров под

таможенным надзором, а также расходы по их уничтожению или другие сопутствующие или аналогичные расходы несет обладатель права интеллектуальной собственности.

[Ст.307 ч.(3) изменена ЗПЗЗ от 06.03.2012, МО99-102/25.05.2012 ст.330]

(4) В случае разглашения в нарушение положений закона информации, указанной в части (5) статьи 304, сотрудники таможенных органов могут быть привлечены к дисциплинарной ответственности в соответствии с действующим законодательством.

(5) В случае процедуры, предусмотренной частью (1) статьи 302, до момента принятия заявления о вмешательстве расходы, связанные со складированием, перемещением и хранением товаров под таможенным надзором, а также расходы по их уничтожению или другие сопутствующие или аналогичные расходы несет декларант/получатель товаров. В случае невыполнения правообладателем обязанностей, предусмотренных настоящим разделом, Таможенная служба вправе аннулировать распоряжение о применении пограничных охранных мер. Правообладатель может повторно подать заявление о вмешательстве лишь после выполнения им предусмотренных обязанностей.

[Ст.307 ч.(5) введена ЗПЗЗ от 06.03.2012, МО99-102/25.05.2012 ст.330]

Статья 308. Информация, предоставляемая органами публичной власти в целях обеспечения соблюдения таможенными органами прав интеллектуальной собственности

Государственное агентство по интеллектуальной собственности незамедлительно предоставляет таможенным органам информацию, необходимую для идентификации охраняемых прав интеллектуальной собственности и их правообладателей.

[Ст.301-308 в редакции ЗП103-XVI от 16.05.08, МО117-119/04.07,08 ст.459]

[Ст. 303 ч.(1) пкт.d) исключен ЗП280-XVI от 14.12.07, МО94-96/30.05,08 ст.349; в силу с 30.05.08]

[Ст.303 ч.(2) изменена ЗП280-XVI от 14.12.07, МО94-96/30.05,08 ст.349; в силу с 30.05.08]

[Ст.309-310 исключены ЗП103-XVI от 16.05.08, МО117-119/04.07,08 ст.459]

Раздел XIII ДОЛЖНОСТНЫЕ ЛИЦА ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ

Глава 50

Правовой статус должностных лиц таможенных органов

Статья 311. Должностные лица таможенных органов

(1) Должностными лицами таможенных органов могут быть граждане Республики Молдова, достигшие

18-летнего возраста, способные по своим деловым и моральным качествам, уровню образования и состоянию здоровья выполнять возложенные на таможенные органы задачи.

(2) Лицам, которые впервые назначаются на должность в таможенных органах, может устанавливаться испытательный срок продолжительностью до шести месяцев.

(3) В двадцатидневный срок со дня присвоения первого специального звания должностное лицо таможенного органа принимает следующую присягу:

"Клянусь неукоснительно соблюдать Конституцию и законы Республики Молдова, защищать ее суверенитет и экономическую безопасность, добросовестно исполнять свои служебные обязанности."

(4) Порядок принятия присяги утверждается генеральным директором Таможенной службы.

(5) Поступление на службу в таможенные органы осуществляется на контрактной основе.

(6) Должностным лицам таможенных органов присваиваются специальные звания в соответствии с Законом о службе в таможенных органах.

(7) Для должностных лиц таможенных органов устанавливается ношение форменной одежды, образец которой утверждается Правительством, а правила ношения - генеральным директором Таможенной службы. Форменная одежда выдается бесплатно.

(8) Положения частей (5) - (7) применяются также к руководителям и специалистам

таможенных лабораторий, научно-исследовательских учреждений и учебных заведений Таможенной службы.

Статья 312. Гарантии надлежащего исполнения
должностными лицами таможенных
органов своих служебных обязанностей

(1) Должностные лица таможенных органов при исполнении служебных обязанностей:

а) являются представителями власти и находятся под защитой государства;

б) руководствуются законодательством Республики Молдова и международными соглашениями, одной из сторон которых является Республика Молдова;

с) подчиняются лишь непосредственному начальнику и прямым начальникам.

(2) Незаконное воздействие или вмешательство в какой бы то ни было форме в деятельность таможенных органов и их должностных лиц с целью повлиять на принимаемое таможенным органом или его должностным лицом решение либо на осуществляемое должностным лицом действие не допускается и влечет ответственность, установленную настоящим кодексом.

(3) Никто не вправе понуждать должностное лицо таможенного органа выполнять обязанности, не возложенные на таможенные органы законодательством.

(4) В своей деятельности, в том числе при издании приказов и постановлений, должностное лицо таможенного органа обязано руководствоваться положениями законодательства.

(5) Создание и деятельность в таможенных органах структур партий, общественных объединений, в том числе религиозных, за исключением профессиональных союзов, не допускаются. Должностные лица таможенных органов в своей служебной деятельности не связаны решениями партий или общественных объединений.

(6) Должностные лица таможенных органов не вправе:

а) заниматься предпринимательской деятельностью, в том числе через посредников;

б) быть поверенными у третьих лиц по таможенным вопросам;

с) выполнять какую бы то ни было оплачиваемую работу на условиях совместительства, кроме научной и преподавательской деятельности;

д) выполнять связанные с таможенным делом работы по договорам гражданско-правового характера;

е) оказывать с использованием своего служебного положения какое бы то ни было не предусмотренное законодательством содействие лицам и получать за это вознаграждение, услуги и льготы;

ф) самостоятельно или через представителя принимать участие в управлении коммерческими предприятиями.

(7) Оскорбление должностного лица таможенного органа, угроза, сопротивление, насилие или посягательство на его жизнь, здоровье и имущество влекут ответственность, установленную Кодекс Республики Молдова о правонарушениях.

(8) Защита жизни, здоровья, чести, достоинства и имущества членов семьи должностного лица таможенного органа от преступных посягательств в связи с исполнением должностным лицом своих служебных обязанностей гарантируется законодательством.

Статья 313. Обязательность исполнения законных
распоряжений и требований
должностного лица таможенного органа

(1) Законные распоряжения и требования должностного лица таможенного органа обязательны для исполнения всеми физическими и юридическими лицами.

(2) Неповиновение законному распоряжению или требованию должностного лица таможенного органа, а также другие действия, препятствующие выполнению возложенных на должностное лицо обязанностей, влекут ответственность, предусмотренную Кодекс Республики Молдова о правонарушениях.

(3) Должностные лица таможенных органов не несут ответственности за моральный,

физический и имущественный вред, причиненный правонарушителю применением в предусмотренных настоящим кодексом случаях физической силы, специальных средств и огнестрельного оружия, если причиненный вред соразмерен силе оказываемого противодействия.

Глава 51

Применение физической силы, специальных средств и огнестрельного оружия

Статья 314. Условия и пределы применения

физической силы, специальных средств и огнестрельного оружия

(1) Должностные лица таможенных органов имеют право применять физическую силу, специальные средства и огнестрельное оружие в случаях, предусмотренных настоящим кодексом.

(2) Должностные лица таможенных органов обязаны проходить специальную подготовку, а также периодическую проверку на пригодность к действиям в условиях, связанных с применением физической силы, специальных средств и огнестрельного оружия.

(3) При применении физической силы, специальных средств и огнестрельного оружия должностное лицо таможенного органа обязано:

а) предупредить о намерении их применения, предоставив при этом достаточно времени для выполнения своих требований, за исключением случаев, когда промедление в применении физической силы, специальных средств или огнестрельного оружия создает непосредственную опасность его жизни и здоровью, может повлечь иные тяжкие последствия, а также случаев внезапного нападения, нападения с использованием боевой техники и транспортных средств или при иных обстоятельствах, когда такое предупреждение в создавшейся обстановке является неуместным или невозможным;

б) обеспечить лицам, получившим телесные повреждения, предоставление доврачебной помощи и немедленно уведомить о происшедшем начальника таможенного органа или его заместителя;

в) стремиться в зависимости от характера и степени опасности правонарушения и лиц, его совершивших, а также силы оказываемого противодействия к тому, чтобы ущерб, причиняемый при устранении опасности, был минимальным.

(4) Начальник таможенного органа или его заместитель обязаны незамедлительно уведомить прокурора о случаях смерти или причинения тяжких телесных повреждений.

(5) Применение физической силы, специальных средств и огнестрельного оружия с превышением полномочий влечет за собой ответственность, установленную законодательством.

Статья 315. Применение физической силы

Должностные лица таможенных органов имеют право применять физическую силу для пресечения правонарушений, задержания лиц, их совершивших, преодоления сопротивления, пресечения неповиновения законным распоряжениям или требованиям, воспрепятствования доступу в помещения, на территорию, к товарам и транспортным средствам, находящимся под таможенным контролем, пресечения иных действий, препятствующих выполнению возложенных на этих должностных лиц обязанностей, если ненасильственные способы не обеспечивают выполнение этих обязанностей.

Статья 316. Применение специальных средств

(1) Должностные лица таможенных органов имеют право применять наручники, резиновые палки, слезоточивые вещества, устройства для вскрытия помещений, средства для принудительной остановки транспорта, другие специальные средства в следующих случаях:

а) для отражения нападения на работников таможенных органов или иных лиц;

б) для отражения нападения на здания, строения, сооружения и транспортные средства, принадлежащие таможенным органам или используемые ими, на товары и транспортные средства, находящиеся под таможенным контролем, а равно для освобождения названных объектов в случае их захвата;

с) для задержания правонарушителей, доставления их в служебное помещение таможенного органа, если эти лица оказывают неповиновение, сопротивление, иное противодействие либо могут причинить вред окружающим или себе;

д) для пресечения оказываемого должностному лицу таможенного органа физического сопротивления;

е) для остановки транспортного средства, водитель которого не остановился по требованию должностного лица таможенного органа;

ф) в других случаях умышленного воспрепятствования осуществлению возложенных на должностное лицо таможенного органа обязанностей.

(2) Запрещается применять специальные средства в отношении женщин с видимыми признаками беременности, лиц с явными признаками инвалидности и малолетних, кроме случаев оказания ими вооруженного сопротивления, совершения вооруженного, группового либо иного нападения, угрожающего жизни и здоровью людей, сохранности товаров и транспортных средств, находящихся под таможенным контролем.

(3) В состоянии необходимой обороны или крайней необходимости должностное лицо таможенного органа при отсутствии специальных средств вправе применять огнестрельное оружие или использовать любые подручные средства.

Статья 317. Ношение, хранение и использование огнестрельного оружия

(1) При исполнении служебных обязанностей отдельные категории должностных лиц таможенных органов, определяемые Таможенной службой, наделяются правом ношения, хранения и использования огнестрельного оружия.

(2) Перечень видов огнестрельного оружия и боеприпасов к нему, используемых в таможенных органах, определяется Таможенной службой и утверждается Правительством.

Статья 318. Применение и использование огнестрельного оружия

(1) В качестве крайней меры должностные лица таможенных органов, указанные в статье 317, имеют право применять огнестрельное оружие в следующих случаях:

а) для отражения нападения на работников таможенных органов, когда их жизнь или здоровье подвергаются опасности;

б) для пресечения попытки завладеть огнестрельным оружием должностных лиц таможенных органов. Попытка лица, задерживаемого должностным лицом таможенного органа, приблизиться к огнестрельному оружию путем сокращения указанного должностным лицом расстояния или прикоснуться к оружию рассматривается как попытка завладения этим оружием;

с) для отражения группового или вооруженного нападения на здания, строения, сооружения и транспортные средства, принадлежащие таможенным органам или используемые ими, а также на товары и транспортные средства, находящиеся под таможенным контролем, а равно для освобождения названных объектов в случае их захвата;

д) для задержания лица, оказывающего вооруженное сопротивление, а также вооруженного лица, отказывающегося выполнить законное требование о сдаче оружия.

(2) Должностные лица таможенных органов, указанные в статье 317, имеют право использовать огнестрельное оружие также в следующих случаях:

а) для остановки транспортных средств путем их повреждения, если водитель создает реальную опасность жизни и здоровью работников таможенных органов и не подчиняется их неоднократным требованиям остановиться;

б) для обезвреживания животных, угрожающих жизни и здоровью работников таможенных органов;

с) для предупреждения о намерении применить огнестрельное оружие, подачи сигнала тревоги или вызова помощи.

(3) Запрещается применять огнестрельное оружие в отношении женщин, лиц с явными признаками инвалидности и несовершеннолетних лиц, кроме случаев оказания ими

вооруженного сопротивления, совершения вооруженного, группового либо иного нападения, угрожающего жизни и здоровью работников таможенных органов, а также при значительном скоплении людей, когда от этого могут пострадать посторонние лица.

(4) О каждом случае применения огнестрельного оружия должностное лицо таможенного органа обязано незамедлительно письменно доложить начальнику таможенного органа или его заместителю, которые сообщают об этом прокурору в течение 24 часов с момента применения огнестрельного оружия.

Глава 52

Ответственность таможенных органов и их должностных лиц

Статья 319. Ответственность таможенных органов

(1) Таможенные органы несут ответственность за ущерб, причиненный лицам и их имуществу вследствие своих неправомερных решений, действий или бездействия, а равно неправомερных решений, действий или бездействия своих должностных лиц и иных работников при исполнении ими служебных или трудовых обязанностей.

(2) Ущерб возмещается на общих основаниях в порядке, предусмотренном законодательством.

(3) Ущерб, причиненный правомерными действиями, возмещению не подлежит.

Статья 320. Ответственность должностных лиц и иных работников таможенных органов

Неправомерные решения, действия или бездействие должностных лиц и иных работников таможенных органов влекут за собой дисциплинарную, административную, уголовную или иную ответственность, установленную законодательством.

Раздел XIV

ВЕДЕНИЕ ТАМОЖЕННОЙ СТАТИСТИКИ

Статья 321. Таможенная статистика внешней торговли

(1) Таможенные органы ведут на основании таможенных деклараций сбор и обработку сведений о перемещении товаров через таможенную границу и представляют информацию центральным органам публичной власти в соответствии с законодательством.

(2) Информация по конкретной операции или хозяйствующему субъекту является официальной информацией ограниченного доступа и не может передаваться третьим лицам, другим государственным органам без специального разрешения декларанта, за исключением случаев, предусмотренных законодательством.

[Ст.321 ч.(2) изменена ЗП66 от 07.04.11, МО110-112/08.07.11 ст.299]

Статья 322. Источники информации для статистических целей

Источниками информации для статистических целей служат документы и сведения, представляемые для производства таможенного оформления и проведения таможенного контроля.

Статья 323. Предоставление информации заинтересованным лицам

(1) Таможенные органы предоставляют за плату по просьбе заинтересованного лица статистическую информацию. Может быть предоставлена обобщающая информация или касающаяся заинтересованного лица.

(2) Размер платы, взимаемой за предоставленную статистическую информацию, а также случаи, при которых она не взимается, определяются законодательством.

Раздел XV

ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 324

(1) Настоящий кодекс действует на всей территории Республики Молдова в единой и недискриминационной форме.

(2) В случае возникновения некоторых разногласий в толковании положений настоящего кодекса за основу берется текст на государственном языке.

(3) Со дня вступления в силу настоящего кодекса признать утратившим силу Таможенный кодекс № 1320-XII от 9 марта 1993 года.

(4) Президенту Республики Молдова предлагается привести Указ об организации магазинов, реализующих товары в режиме "duty-free", а также магазинов по обслуживанию дипломатического корпуса № 195 от 10 июня 1994 года в соответствие с настоящим кодексом.

Статья 325

Правительству в двухмесячный срок:

представить Парламенту предложения о приведении действующего законодательства в соответствие с настоящим кодексом;

привести свои нормативные акты в соответствие с настоящим кодексом;

обеспечить пересмотр и отмену департаментами своих нормативных актов, противоречащих настоящему кодексу;

разработать нормативные акты, необходимые для реализации положений настоящего кодекса.

ПРЕДСЕДАТЕЛЬ ПАРЛАМЕНТА

Думитру ДЬЯКОВ

№ 1149-XIV. Кишинэу, 20 июля 2000 г.