



Serviciul Vamal  
al Republicii Moldova

# СПРАВОЧНИК О ПРЕДВАРИТЕЛЬНЫХ ТАРИФНЫХ РЕШЕНИЯХ

ОКТЯБРЬ 2015 г.

## СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ

|             |                                      |
|-------------|--------------------------------------|
| <b>ч.</b>   | Часть                                |
| <b>Ст.</b>  | Статья                               |
| <b>ТА</b>   | Таможня                              |
| <b>ТК</b>   | Таможенный кодекс Республики Молдова |
| <b>ТД</b>   | Таможенная декларация                |
| <b>ПТР</b>  | Предварительное тарифное решение     |
| <b>КН</b>   | Комбинированная номенклатура         |
| <b>ТО</b>   | Таможенный орган                     |
| <b>РМ</b>   | Республика Молдова                   |
| <b>ОПТ</b>  | Общее правило толкования             |
| <b>п.</b>   | Пункт                                |
| <b>ТСРМ</b> | Таможенная служба Республики Молдова |

# СОДЕРЖАНИЕ

|  |    |
|--|----|
| <b>СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ</b>   | 2  |
| <b>ВВЕДЕНИЕ</b>  | 4  |
| <b>Глава I. Основные понятия о предварительном тарифном решении (ПТР)</b>  | 5  |
| 1.1. Понятие и цель классификации  | 5  |
| 1.2. Структура Комбинированной номенклатуры и общие правила классификации  | 5  |
| 1.3. Концепция решения о классификации, виды   | 6  |
| 1.4. Польза ПТР для бизнеса  | 9  |
| 1.5. Правовая база ПТР   | 10 |
| <b>Глава II. Процедура выдачи и отзыва ПТР</b>   | 11 |
| 2.1. Орган выдающий ПТР  | 11 |
| 2.2. Условия выдачи ПТР  | 11 |
| 2.3. Заявление для получения ПТР. Форма, подтверждающие документы, сроки рассмотрения, процедура сообщения во время рассмотрения | 12 |
| 2.4. Выдача ПТР - содержание, срок действия, правовой статус   | 15 |
| 2.5. Отказ в выдаче ПТР. Процедура обжалования   | 16 |
| 2.6. Выдача дубликата ПТР  | 18 |
| 2.7. Процедура повторной выдачи ПТР  | 18 |
| 2.8. Процедура отзыва/аннулирования ПТР  | 19 |
| <b>Глава III. Применение ПТР в процессе таможенного оформления товаров и посттаможенного аудита</b>                              | 21 |
| 3.1. Сообщение выданного ПТР владельцу и таможенному бюро  | 21 |
| 3.2. Применение ПТР во время процедуры таможенного оформления. Права и обязанности владельца ПТР                                 | 21 |
| 3.3. Процедура использования ПТР во время посттаможенного аудита. Права и обязанности владельца ПТР                              | 22 |
| 3.4. Законная ответственность за неправильное использование ПТР  | 23 |
| <b>ПРИЛОЖЕНИЯ</b>  | 24 |
| <b>ПРИЛОЖЕНИЕ № 1 Заявление о выдаче ПТР</b>   | 24 |
| <b>ПРИЛОЖЕНИЕ № 2 Бланк (форма) ПТР о классификации товаров</b>  | 25 |
| <b>ПРИЛОЖЕНИЕ № 3 Пример ПТР</b>   | 26 |

# ВВЕДЕНИЕ

## 1.1. Миссия

Миссия Таможенной службы Республики Молдова заключается во внедрении таможенных политик, обеспечении соблюдения таможенных правил при переходе товаров, транспортных средств и лиц через таможенную границу РМ, при помещении товаров под таможенный режим, в проведении различных операций по таможенному оформлению, обеспечении таможенного надзора и взимания таможенных платежей.

Классификация товаров представляет собой неизбежную часть, особого значения, в процессе таможенного оформления. Присвоенный товару код непосредственно влияет на применяемые операции по таможенному оформлению, разрешение или авторизацию помещения товаров под определенный таможенный режим, применение нетарифных мер (лицензирование, определение квот, сертификация и т.д.) и размер таможенного обязательства.

Классификация продукции зависит от множества факторов. При присвоении товарного кода учитывается описание и состав продукции, назначение, способ производства и применения, конечная цель продукции и даже способ ее перевозки (партия), считается ли она или нет частью целого или отдельным объектом.

## 1.2. Политики

Политика ТСРМ в отношении ПТР заключается в обеспечении эффективности таможенных операций, содействии товарообороту и международным перевозкам, стимулировании развития национальной экономики, сокращении времени и затрат на таможенное оформление, а также в защите внутреннего рынка от товаров, на которые введены запреты или ограничения.

## 1.3. Цель

Настоящий Справочник разработан для разъяснения процесса получения и использования ПТР, а также для понимания цели классификации товаров. Классификация товаров по их основным параметрам обусловлена необходимостью систематизации самой международной торговли, а также наличия ясной статистики в данной сфере.

Целесообразность разработки настоящего справочника была определена с целью предоставления необходимого набора информации, инструментов и решений хозяйствующим субъектам Республики Молдова, использующим или планирующим использовать ПТР.

Справочник содержит описание получения ПТР, преимущества, виды и процедуру его использования. Все это проанализировано в свете существующих правил и практик применения ПТР.

# ГЛАВА I. ОСНОВНЫЕ ПОНЯТИЯ О ПТР

## 1.1. Понятие и цель классификации

Классификация товаров заключается в установлении кода для декларируемых в таможенных органах товаров, согласно определённой номенклатуре товаров, с включёнными ОПТ, и соответствующими методологическими нормами.

Классификация товаров основана на следующих основных аспектах:

- содействие международной торговле;
- содействие сбору, сравнению и анализу статистических данных, в частности, касающихся международной торговли;
- сокращение расходов, обусловленных необходимостью присвоения нового наименования товарам, новая классификация и новая кодификация при их переходе, во время международной торговли, из одной системы классификации в другую, а также желанием облегчить создание единых торговых документов и передачу данных;
- расчет платежей за импорт и экспорт в таможенных целях.

Следовательно, классификация или присвоение кода продукту или объекту – объективная необходимость в ходе международной торговли. Комбинированная номенклатура товаров представляет товары, являющиеся объектом международной торговли, в систематизированной форме. Для удобства использования, товары группируются в выстроенной форме в позиции, субпозиции, соответствующие цифровые коды, примечания к разделам, главы и подглавы, а также ОПТ.

Комбинированная номенклатура товаров в РМ используется ТО для регулирования тарифных (установления таможенной пошлины) и нетарифных мер во внешней торговле, а также в статистических целях.

## 1.2. Структура Комбинированной номенклатуры и общие правила классификации

Логика группирования товаров в КН зависит, среди прочего, и от материала, из которого состоит товар, способа применения, то есть от назначения и функции продукции, и от степени ее переработки. Продукция с низкой степенью переработки, натуральная по своей сущности, как правило, помещается в начале КН, в первых разделах, а продукция с высокой степенью переработки, более сложная, такая как промышленная, - в конце. Такая же логика применяется и в составе разделов. Вначале описывается исходный продукт, затем следуют его производные.

Для правильной оценки применения тарифной позиции можно проследить логическую нить:



Структура Номенклатуры гармонизированной системы (предусмотренной Брюссельской Конвенцией 1983 г.) содержит 21 раздел, 97 глав, 1200 тарифных позиций и 5100 субпозиций.

КН РМ имеет следующее содержание:

| Код тарифной позиции | Описание товаров | Единица измерения | Таможенная пошлина |
|----------------------|------------------|-------------------|--------------------|
|----------------------|------------------|-------------------|--------------------|

Структура товарного кода в РМ следующая:

XXXX XX XX X – на уровне первых 2 цифр – полное соответствие Номенклатуре гармонизированной системы на уровне главы.

XXXXXX XX X – первые 4 цифры соответствуют тарифной позиции по Номенклатуре гармонизированной системы.

XXXXXX XX X - первые 6 цифр соответствуют тарифной субпозиции по Номенклатуре гармонизированной системы.

XXXXXXXXX – цифры 7 и 8 соответствуют тарифной субпозиции по Комбинированной номенклатуре Европейского Союза.

XXXX XX XXX – национальная цифра.

В целях единой статистики применяются 6 общих правил толкования (ОПТ), которые содержатся в КН. ОПТ содержат основные принципы классификации, устанавливающие алгоритм последовательности включения конкретных товаров в определенную тарифную позицию.

ОПТ от 1 до 5 применяются для определения тарифной позиции, а шестое – для определения тарифной субпозиции.

### 1.3. Решения о классификации. Виды

Решение о классификации является результатом анализа, проведенного заинтересованным лицом с целью классификации товара. По существу, рассмотрение параметров подлежащего классификации объекта представляет собой сложный процесс. Необходимо рассмотреть описание товара, структуру, состав (физический и/или химический), назначение и даже партию (отдельная поставка или как часть целого).

Лицо, декларирующее товары в ТО или сам ТО должен принять решение о классификации товара, то есть к какому конкретному коду отнести задекларированный товар. Не всякое лицо, будь оно физическим или юридическим, обладает способностями и знаниями для принятия такого решения. Как показывает практика, в ходе операций по таможенному оформлению обычных товаров берутся, как правило, коды экспортера, так как в большинстве мировых экономик на уровне первых 6 цифр они совпадают в мировом масштабе. Случаи, когда от классификации зависит размер таможенных обязательств, пользуются повышенным вниманием со стороны ТО, в силу их очевидного влияния на пополнение государственного бюджета.

Решение о классификации принимается в любом случае ТО, по той простой причине, что он выдает ПТР, дает разрешение на выпуск или проводит последующую проверку. Решение о классификации товара может приниматься в сроки, отличающиеся от момента самого декларирования:

1. предварительно - ПТР;
2. в момент заполнения ТД;
3. на этапе проверки ТД;
4. при проведении последующей проверки путем посттаможенного аудита.

1. Предварительное решение о классификации, принятое до подачи таможенной декларации, может быть принято намного раньше декларирования товара, лишь при намерении импорта или экспорта. Единственное средство практического применения предварительного решения о классификации – это ПТР.

#### Законное понятие о ПТР -

П. 1, подп. а) Инструкции, утвержденной Приказом ТСПМ № 80-О от 28.02.2012 г.

ПТР – тарифные решения о классификации товаров, обязательные для всех таможенных органов при соблюдении условий настоящей инструкции.

Таким образом, из законных положений можно заключить, что ПТР представляет собой официальный документ о классификации товаров, выданный Центральным аппаратом ТСПМ и обязательный для владельца и ТО.

2. Заполнение ТД предполагает необходимость внесения в нее информации о коде товара. Это решение принимается в момент заполнения ТД или незадолго до этого, путем консультаций между брокером и владельцем товара, который может обладать в этой связи, полезной для брокера информацией.



Ст. 141<sup>2</sup> (1) ТК:

Классификация товаров осуществляется декларантом.

3. После представления ТД в ТО, последний, согласно действующим правилам, проводит таможенную проверку. В ходе таможенной проверки ТО может принять другое решение о классификации, присвоив задекларированным товарам другой код, в том числе сообщив декларанту.

В случае, если ТО считает классификацию неверной, он проводит собственную классификацию. Однако и у ТО не всегда есть немедленные решения для выяснения положения. В таких случаях необходимо сотрудничество в этом деле между субъектами, задействованными в процессе классификации. ТК, ст. 141<sup>2</sup> (26) предусматривает упрощенную процедуру выдачи разрешения на выпуск в случаях, когда проверка таможенной декларации не может быть завершена за 5 дней (или 3-ох в случае упрощенного таможенного оформления).

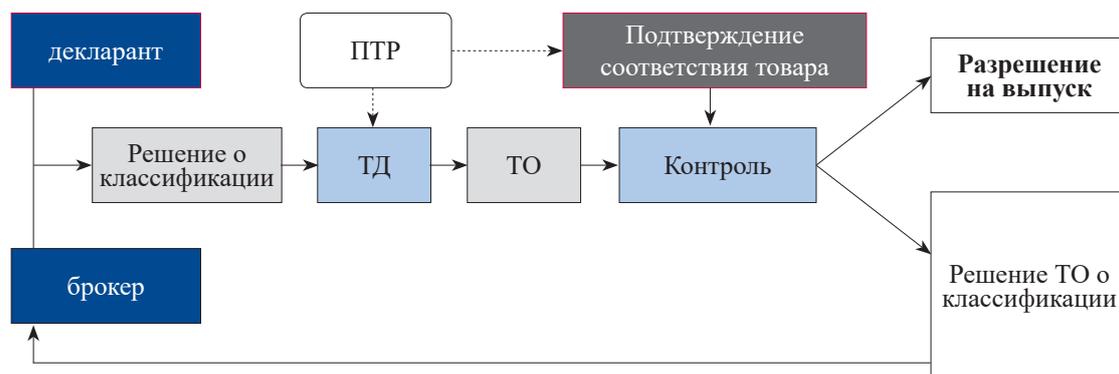
4. Решение о классификации может быть принято и в результате проведения последующего контроля путем посттаможенного аудита. Эта тема будет подробно рассмотрена в п. 2.3.



Ст. 141<sup>2</sup> (2) ТК:

**!** Классификация товаров может быть проведена ТО самостоятельно.

Схематически процесс классификации может быть представлен следующим образом:



Субъекты, принимающие участие в классификации в процессе декларирования товаров, – это декларант и ТО. В силу сложности данного процесса, и таможенный брокер, как уполномоченный представитель декларанта, принимает в нем существенное участие.

В процессе запроса-выдачи-использования ПТР задействованы следующие субъекты:

| СУБЪЕКТ                                      | ОПРЕДЕЛЕНИЕ   | РОЛЬ  |
|--|---|---|
| <b>ЗАЯВИТЕЛЬ</b>                             | Заинтересованное лицо, подающее заявление о выдаче ПТР                      | Argumentează codul mărfii solicitat                                   |
| <b>Обладатель</b>                            | Лицо, на чье имя выдается ПТР   | Основной пользователь ПТР   |
| <b>ТО</b>                                    | Официальный орган с правом рассмотрения заявления, выдающий ПТР, и контроля | Применяет ПТР в процессе таможенного оформления                       |
| <b>Декларанты/<br/>заинтересованные лица</b> | Возможные участники операций по таможенному оформлению                      | Принятие решения о применении тарифа, рассмотрение опубликованных ПТР |

Между владельцем и заявителем существует соотношение, требующее выяснения:

**Заявитель –**

П.1. подп. б) Инструкции, утвержденной Приказом ТСРМ № 80-О от 28.02.2012 г.

лицо, обращающееся в Таможенную службу за выдачей предварительного тарифного решения

**Обладатель –**

П.1. подп. с) Инструкции, утвержденной Приказом ТСРМ № 80-О от 28.02.2012 г.

лицо, на чье имя выдается предварительное тарифное решение

В случае совмещения этих понятий одним и тем же лицом, причин для вопросов нет. Однако тогда, когда заявитель и обладатель – разные лица, могут возникнуть сомнения относительно права заявителя

выступать от имени другого лица (предполагаемого обладателя) и доступа к конфиденциальной информации, которую могут содержать прилагаемые к заявлению материалы. Соответственно, в данном случае, чтобы не допускать нарушений действующих правил, ущемления прав, следует доказать правовую связь между заявителем и владельцем. Документом, подтверждающим эту связь и вытекающим из общих положений действующего законодательства, может быть доверенность, договор об оказании услуг с таможенным брокером, например, или другие.

## 1.4 Польза ПТР для бизнеса

Классификация товаров оказывает прямое влияние на деятельность хозяйствующего субъекта, так как отражается на следующем:

- **Размер подлежащих немедленному взысканию таможенных платежей и применение нетарифных мер.**  
Соответственно, ошибка в этом отношении со стороны ТО может привести либо к возможному судебному процессу по иску декларанта, либо к бюджетным потерям, а если ошибка допущена декларантом, то он рискует получить отказ в приеме таможенной декларации, с административным или даже уголовным преследованием.
- **Сокращение времени и затрат на таможенное оформление.**  
Время, имеющееся в распоряжении заявителя до подачи заявления о получении ПТР, и время, которое есть у ТО после его приема, намного больше, чем в случае подачи ТД. Процесс определения кода товара совсем не прост; есть случаи, когда без профессиональной экспертизы (химической, например), это невозможно. Следовательно, во избежание необходимости повтора трудных, длительных и дорогостоящих процедур при каждом декларировании, процедура ПТР дает возможность их избежать в течение всего срока действия, а также для его возможного продления. Очевидно, что ПТР полезно как заявителю (хозяйствующему субъекту), таможенному брокеру, так и ТО.
- **Накопление практики и опыта.**  
До момента введения ПТР, а также в настоящее время накоплена как официальная, так и неофициальная практика, статистика сложных случаев классификации. Таможенные сотрудники подразделений докладывают о подобных ситуациях в Центральный аппарат Таможенной службы, который их впоследствии рассматривает, таким образом, накапливается соответствующий опыт и статистика.
- **Предсказуемость бизнеса.**  
ПТР является для торговца, по существу, страховкой исключения из процесса таможенного оформления одной из возможных неизвестных. Таможенные сотрудники на местах, не владея всей информацией, доступной Центральному аппарату при выдаче ПТР, могут ошибочно классифицировать декларируемые товары. Торговец, однако, не может предъявить разным ТО и разным таможенным сотрудникам огромный пакет документов для аргументирования классификации при каждом декларировании.

**Важнейшая цель выдачи ПТР – сведение к минимуму или даже исключение ошибок, которые могут быть допущены при тарифной классификации товаров.**

## 1.5. Правовая база ПТР

Действующими применимыми регулируемыми положениями являются:



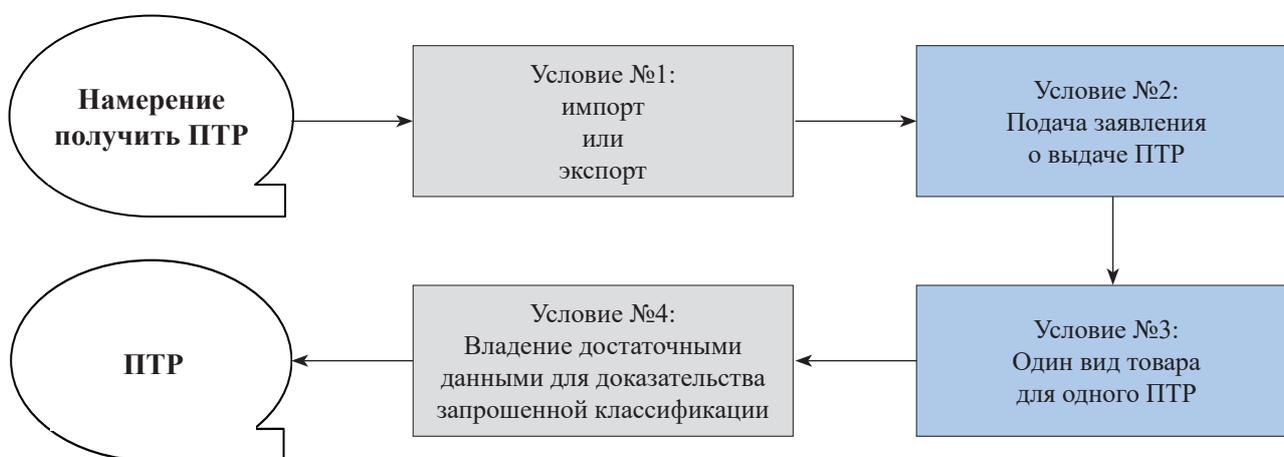
## ГЛАВА II. ПРОЦЕДУРА ВЫДАЧИ И ОТЗЫВА ПТР

### 2.1. Орган выдающий ПТР

Органом, уполномоченным выдавать ПТР, является ТСРМ. ТСРМ представляет собой сложную структуру, состоящую из территориальных подразделений, таможен с соответствующими таможенными постами, управляемыми центральным органом – Центральным аппаратом ТСРМ. В составе Центрального аппарата ТСРМ, за выдачу ПТР отвечает Управление таможенной стоимости и классификации товаров, Отдел классификации товаров. В составе управления есть таможенные сотрудники, владеющие углубленными знаниями в данной области и необходимым опытом.

### 2.2. Условия выдачи ПТР

Для получения ПТР необходимо выполнить условия, дающие возможность принятия к рассмотрению заявления о выдаче ПТР.



Условиями выдачи ПТР являются:

1. Намеченная импортная или экспортная операция;
2. Подача соответствующего заявления в ТО;
3. Запрос применения тарифной позиции к одному виду товара;
4. Владение достаточными данными для доказательства запрошенной классификации.

ПТР выдаются на намеченные импортные или экспортные операции.

Связь ПТР с *импортной или экспортной операцией* следует воспринимать правильно. Понятие об импортной или экспортной операции, используемой в регулировании ПТР, входит в понятие *таможенных операций*.

Ст.1. ч. (22) ТК

**таможенные операции** – проверка 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**

Таким образом, импортные или экспортные операции должны восприниматься как операции, связанные с внешнеэкономической деятельностью, международной торговлей, а не как сопутствующие окончательным таможенным назначениям – импорту или экспорту. При условии соблюдения остальных общих требований, на любое назначение (таможенный режим) может быть запрошено ПТР.

ПТР должно относиться к одному виду товара.

П. 2, Инструкции, утвержденной Приказом ТСПМ № 80-О от 28.02.2012 г.

**Заявление должно относиться к одному виду товаров**

Не может быть запрошено ПТР на несколько видов товаров одновременно. Для понимания необходимого выбора для соответствия данному требованию, приводим несколько примеров описания товара:

| Код товара по КН | Описание товаров  |
|------------------|---|
| 9401 71 000      | стул со спинкой на четырех ножках, отделанный экологически чистой кожей, с деревянным сидением и металлическим каркасом                       |
| 4015 11 000      | перчатки смотровые медицинские, одноразовые, нестерильные, неопудренные; изготовленные из акрилонитрилбутадиеновой резины, методом погружения |

### **2.3. Заявление для получения ПТР. Форма, подтверждающие документы, сроки рассмотрения, процедура сообщения во время рассмотрения**

Обращение за выдачей ПТР осуществляется путем подачи соответствующего заявления в письменном виде в Центральный аппарат ТСПМ. Форма заявления предусмотрена приложением № 1 к Инструкции о процедуре заполнения и рассмотрения заявлений о выдаче предварительного тарифного решения, утвержденной Приказом ТСПМ № 80-О от 28 февраля 2012 г. (прилагается).

Заявление должно содержать следующие данные:

| № ГРАФЫ | ГРАФА                        | СОДЕРЖАНИЕ  |
|---------|------------------------------|---|
| 1.      | Заявитель                    | контактные и личные данные физического или юридического лица (заполняется, если заявитель и владелец – разные лица)                                   |
| 2.      | Обладатель                   | контактные и личные данные физического или юридического лица  |
| 3.      | Повторная выдача ПТР         | заполняется в случае обращения за выдачей ПТР со ссылочным номером, год, месяц, день выдачи, код по Комбинированной номенклатуре                      |
| 4.      | Вид операции                 | импорт или экспорт  |
| 5.      | Предполагаемая классификация | указание заявителем, по своему усмотрению, товарного кода после проверки по КН (ТО проверяет впоследствии соответствие указанного заявителем кода КН) |

|     |   |   |
|-----|---|---|
| 6.  | Описание товаров  | указывается, если применимо, конкретный состав товаров, использованный метод исследования, тип использованных операций по производству, стоимость (включая компоненты), способ использования товаров и применяемое коммерческое наименование, и если применимо, представление упаковки для розничной продажи, для товаров, представленных в комплекте.* |
| 7.  | Коммерческое наименование и дополнительные сведения (конфиденциальная информация) | эти данные должны быть подтверждены доказательствами, изложенными и прилагаемыми в графе 8, указав, какие из предоставленных данных следует считать конфиденциальными   |
| 8.  | Доказательства  | уточняется, какие из подтверждающих материалов прилагаются к заявлению (описание, буклеты, фотографии, доказательства, каталоги, другие имеющиеся документы)  |
| 9.  | Необходимость возврата доказательства   | указание ДА или НЕТ   |
| 10. | ПТР, выданные другим обладателям  | 1. указывается номер решения, год, месяц и число выдачи;<br>2. код по Комбинированной номенклатуре;<br>3. данные заявителя о выдаче таких решений (если ему об этом известно)*  |
| 11. | Число/№/ занимаемая должность/ подпись  | Число и регистрационный номер заявителя   |

\* При необходимости могут быть использованы дополнительные листы.



**Внимание!!!**

Подача заявления предполагает:

Согласие представить по требованию ТСРМ перевод на государственный язык любого прилагаемого к заявлению документа.

Предоставление любых данных, которые следует считать конфиденциальными.

Согласие на регистрацию предоставленной информации в базе данных ТСРМ.

Элементы ПТР, включая любые фотографии, эскиз, брошюру и т.д. могут быть обнародованы ТСРМ в Интернете.



Исключение: информация, которую заявитель указал, как конфиденциальную в графе 7 заявления, к которой применяются действующие правила защиты информации.

В зависимости от специфики товара, заявитель прилагает к заявлению пакет документов, таких как:

- a) документы, содержащие подробное описание товаров и их основные характеристики, позволяющие их идентифицировать исходя из схожих товаров и классификации по КН;
- b) документы, подтверждающие состав товаров и методы исследований, использованные для его определения;
- c) лабораторные анализы, экспертизы и другие научно-практические исследования;
- d) образцы, фотографии, планы, каталоги и любые другие документы, полезные ТСРМ для правильного определения товарного кода.

### Пример:

| ЗАПРОШЕННЫЙ КОД ТОВАРА | КЛАССИФИКАЦИЯ ТОВАРОВ ПО КН  | ПОДТВЕРЖДАЮЩИЕ ДОКУМЕНТЫ  |
|------------------------|------------------------------|---|
| 3402 20 900            | «Моющие и чистящие средства» | <ul style="list-style-type: none"> <li>• описание товара;</li> <li>• образец упаковки;</li> <li>• сертификат качества;</li> <li>• сертификат соответствия;</li> <li>• акт экспертизы;</li> <li>• подтверждение процесса производства и состава продукции от производителя.</li> </ul> |

Если представленные данные содержат конфиденциальную информацию, это следует четко указать в заявлении для недопущения доступа к ней неуполномоченных лиц. ТСРМ должна принять меры по соблюдению законодательства о защите конфиденциальных данных и информации.

Действия ТСРМ в отношении поданного заявления:





**Важно** - законодатель вводит и исключения из общего правила:

На основании Ст.141<sup>3</sup> (4) ТК

ТО вправе выдать ПТР с превышением **3-месячного срока**, обязательно уведомив заявителя.

Письмо-уведомление заявителю о продлении срока направляется заявителю до истечения начального 3-месячного срока.

Обязательно указываются **причины** необходимости продления срока рассмотрения.

Устанавливается новый ориентировочный срок выдачи ПТР.

**3-месячный** срок на выдачу предварительного тарифного разрешения начинает исчисляться с момента приема Таможенной службой **всех необходимых данных** для принятия решения. Таможенная служба уведомляет заявителя о приеме его заявления и сообщает ему **дату начала исчисления** данного срока.

## 2.4. Выдача ПТР – содержание, срок действия, правовой статус

После приема заявления ТСРМ, компетентное подразделение приступает к рассмотрению заявления и прилагаемых в подкрепление заявления материалов. Если Таможенной службой установлено, что оно не содержит всех необходимых данных для вынесения компетентного решения, она требует от заявителя представить недостающую информацию.

Рассмотрение заявления и прилагаемых материалов приводит к решению о выдаче или к отказу в выдаче ПТР. Выданное ПТР должно иметь форму, предусмотренную в приложении № 2 к Инструкции о процедуре заполнения и рассмотрения заявления о ПТР. ПТР сообщается заявителю в письменном виде в кратчайший срок.

Данные, содержащиеся в ПТР:

| № П/П | ИНФОРМАЦИЯ  |
|-------|---|
| 1.    | № и дата выдачи решения   |
| 2.    | Владелец (фамилия/наименование, местожительство/местонахождение, контактный телефон) – эти данные считаются <i>a priori</i> конфиденциальными |
| 3.    | Число и № заявления о выдаче ПТР  |
| 4.    | Классификация товаров по КН   |
| 5.    | Описание товаров  |

|    |  |
|----|--|
| 6. | Коммерческое наименование и дополнительная информация - конфиденциально  |
| 7. | Обоснование классификации товаров  |
| 8. | Предоставляемые заявителем материалы, на основе которых выдается ПТР (описание, буклеты, фотографии, образцы и т.д.) |

Законодательством установлен срок действия ПТР –

Ст. 141<sup>4</sup>, ч. (1) ТК

Предварительное решение о классификации товаров действительно в течение 6 лет со дня его выдачи.

**ПТР выдается бесплатно.**

ПТР обязательно для таможенных органов и для заявителя только в отношении тарифной классификации товаров, декларируемых заявителем с целью применения таможенных платежей, если таможенные формальности выполняются после даты сообщения информации, а товары идентичны тем, которые указаны в решении. Соответственно, соблюдение данных условий предполагает молчаливое принятие таможенным органом классификации из ТД, в которой содержится ссылка на ПТР.

## 2.5. Отказ в выдаче ПТР. Процедура обжалования

ТСРМ может принять два отрицательных решения в процессе рассмотрения ПТР, оба подлежат обоснованию.

1. Отказ в выдаче ПТР;
2. Выдача ПТР не в пользу заявителя.

1. В первом случае -

Ст. 141<sup>3</sup> (1) ТК

Таможенная служба отказывает в выдаче предварительного тарифного решения в случае, если запрос не связан с будущими импортными или экспортными операциями.

Отказ в выдаче по этой причине основан на несоответствии основному условию выдачи ПТР. Как уже было указано, ПТР должно быть прямо связано с таможенной операцией, даже если она непосредственно не связана с окончательным таможенным режимом. Соответственно, запрос о выдаче ПТР, не соответствующего таможенной области, неприемлем.

2. Во втором случае -

Ст. 141<sup>1</sup> (6) ТК

Предварительное тарифное решение, которым отклоняется запрос заявителя или принимается решение не в его пользу, должно быть в обязательном порядке мотивированным.

ТО может выдать ПТР обоснованно и в установленном порядке, но результат может не соответствовать ожиданиям заявителя. Обращаясь с заявлением с изложением соответствующих доводов, заявитель наверняка основывается на собственном анализе возможной классификации. Ожидания заявителя понятны с этой точки зрения, однако, мнение ТСРМ может отличаться от мнения заявителя. Получив такое ПТР, владелец не сможет воспользоваться им в намеченных целях. Если мнение заявителя противоположно мнению ТСРМ, то заявитель вправе обжаловать его в порядке, установленном действующим законодательством. Действующие правила не предусматривают особых условий обжалования ПТР, а также запрета или предела поданных заявлений по определенной теме. Решение о порядке пересмотра ПТР принимается заявителем.

Общая процедура обжалования решений ТО предусмотрена Главой XI ТКРМ и касается в равной степени ПТР.

Ст. 286 ТК

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.

Административные акты, действия или бездействие таможенных органов и их должностных лиц, могут быть последовательно обжалованы следующими способами:

1. Административный;
2. Судебный;
3. Протест о пересмотре решений.

1. Административные акты, действия или бездействие таможенных органов и их должностных лиц, могут быть обжалованы в течение 10 календарных дней со дня сообщения акта или совершения действия/бездействий, путем подачи письменной жалобы в Таможенную службу.

Жалоба должна быть подписана заявителем и содержать в обязательном порядке его фамилию, имя и место жительства или наименование и местонахождение. В случае отсутствия этих данных, жалоба оставляется без рассмотрения.

Срок рассмотрения жалобы составляет 30 календарных дней и может быть продлен не более чем на 30 календарных дней, с уведомлением заявителя в течение 3 дней и указанием причин продления срока.

Подача жалобы не приостанавливает исполнения обжалуемого административного акта или действия, за исключением обоснованных случаев, когда Таможенная служба может приостановить исполнение обжалуемого административного акта или осуществление обжалуемого действия.

Таким образом, выданное ПТР, став обязательным для ТО, должно применяться независимо от воли его владельца. Приостановление действия ПТР возможно, но должно быть вынесено решение ТСРМ. Следовательно, для приостановления действия ПТР во времени, следует подготовить обоснованное ходатайство в ТСРМ или она должна принять решение о приостановлении действия ПТР по собственной инициативе.

2. Процедура осуществления судебного способа обжалования предусмотрена Гражданским процессуальным кодексом. Жалобы на решения, действия или бездействие таможенных органов и их должностных лиц, связанные с проведением таможенного оформления, могут быть поданы в судебную инстанцию, в радиусе действия которых находится таможенный орган, или по месту жительства должностного лица таможенника, чьи решения, действия или бездействия обжалуются.
3. Другой способ обжалования решений ТО – участие прокурора. Прокурор вправе подать протест о пересмотре решений, действий или бездействия таможенных органов и их должностных лиц, а также о проведении проверки их законности.

## 2.6. Выдача дубликата ПТР

В соответствии с общей практикой делопроизводства в органах публичного управления, издаваемые акты составляются обычно в двух экземплярах. Один – для собственной канцелярии, второй – для получателя.

Для получения дубликата изданного ТСРМ документа, необходимо соответствующее обращение. Обращение должно быть обоснованным, путем доказательства права заявителя на получение дубликата запрошенного документа, в том числе, путем прямой связи с оригиналом.

Таким образом, для получения дубликата ПТР, владелец или заявитель ПТР должен лишь доказать свою личность и связь с первоначальным ПТР. ТСРМ рассматривает обращение в предусмотренные законом сроки и выдает дубликат ПТР.

## 2.7. Процедура повторной выдачи ПТР

Повторная выдача ПТР предполагает выдачу нового ПТР на тот же товар, со ссылкой на прежнее ПТР, которое, в силу определенных причин, стало недействительным.

Повторная выдача ПТР может быть истребована в следующих случаях:

1. после истечения срока;
  2. изменение правовой основы;
  3. отзыв ПТР из-за совершения ошибки при его выдаче.
1. Наличие долгосрочных договорных обязательств может заставить владельца ПТР обратиться в ТСРМ за повторной выдачей;
  2. Примером изменения правовой основы может служить принятие КН РМ. Ее вступление в силу с 1 января 2015 г. вызвало изменения в классификации товаров. Один и тот же товар, который по прежней номенклатуре относился к одному коду, может быть отнесен к другому. Первоначально установленный код больше не соответствует действительности в результате принятия новых правил, не совместимых с ним;
  3. ТО должен сообщить владельцу о выявлении любой ошибки, допущенной при выдаче ПТР.

**Во всех случаях, с инициативой повторной выдачи ПТР выступает заявитель.**

В целях повторной выдачи, владелец ПТР должен подать новое заявление в компетентный ТО. В п. 3 заявления указывается номер предыдущего решения. Подача заявления о повторной выдаче предполагает те же условия рассмотрения и выдачи ПТР, а также отсутствие любых изменений в документах и характеристиках товара, представленного при первом обращении.

**Пример:**

| ПРЕЖНИЙ КОД ТОВАРА | НАИМЕНОВАНИЕ ПО ТОВАРНОЙ НОМЕНКЛАТУРЕ   | ТЕКУЩИЙ КОД ТОВАРА | НАИМЕНОВАНИЕ ПО КН   |
|--------------------|---|--------------------|--|
| 3004 50 100        | Лекарственные средства прочие, содержащие витамины или другие соединения товарной позиции 2936, расфасованные в упаковки для розничной продажи 2936 | 3004 50 000        | Лекарственные средства прочие, содержащие витамины или другие соединения товарной позиции 2936 |

Как видно из приведенного выше примера, владелец ПТР больше не может на нее ссылаться, так как код товара после принятия КН другой, что служит основанием к обращению за повторной выдачей ПТР.

## 2.8. Процедура отзыва/аннулирования ПТР

ПТР становится недействительным в следующих случаях:

1. Достижение срока годности;
  2. Принятие новых, не совместимых с ним правил;
  3. Отзыв из-за совершения ошибки при выдаче.
1. Как уже отмечено, срок действия ПТР – 6 лет. Соответственно, при достижении данного срока ПТР больше не создают правовых последствий .
  2. Правовое поле, регулирующее область классификации товаров, как, впрочем, и любую другую, может претерпевать изменения. ПТР выдается на основе четких и проверяемых данных о товаре, а также на основании соответствующих нормативных актов. В случае изменения одного из компонентов, положенных в основу выдачи ПТР, его действительность может быть поставлена под сомнение.
  3. В случае выявления ошибок при выдаче ПТР, его применение прекращается. ТСРМ должен уведомить об этом владельца и ТО.

Законодательство предусматривает особое положение, в котором возможно продление срока действия ПТР на **6 месяцев**, в случае ее отзыва до истечения общего срока действия.

Необходимые условия для утверждения продления действия ПТР:

- Отзыв ПТР из-за совершения ошибок при его выдаче;
- Наличие договора на импорт или экспорт, заключенного обладателем на основе ПТР, до наступления прекращения его действия

Для получения такого продления, владелец отзываемого ПТР должен уведомить об этом ТСРМ, представить ей необходимые документы, которые позволят провести проверку с целью определения соответствия просьбы о продлении важнейшим условиям. Срок продления исчисляется со дня получения уведомления.



**ВАЖНО**

Владелец может использовать информацию о классификации из продленного ПТР для установления таможенных и других платежей.

## ГЛАВА III. ПРИМЕНЕНИЕ ПТР В ПРОЦЕССЕ ТАМОЖЕННОГО ОФОРМЛЕНИЯ ТОВАРОВ И ПОСТТАМОЖЕННОГО АУДИТА

### 3.1. Сообщение выданного ПТР владельцу и таможням

ПТР сообщается заявителю в письменном виде в кратчайший срок. Одновременно с уведомлением заявителя, уведомляются и ТО. Уведомление ТО необходимо для обеспечения возможности проверки данных ТД тогда, когда она содержит сведения о ПТР. Информация о выданном ПТР (за исключением конфиденциальной информации) размещается на веб-странице ТС.

В будущем намечено внедрить задуманную для этого IT-программу, с предоставлением соответствующего доступа таможенным органам, которые смогут просматривать в электронном формате всю информацию, необходимую для классификации товаров. Однако у брокеров такой возможности не будет, т.к. имеющиеся данные будут носить конфиденциальный характер.

### 3.2. Применение ПТР во время таможенного оформления. Права и обязанности владельца ПТР

На ПТР могут ссылаться только владелец или его представитель. Так как владелец ПТР может ссылаться на него только путем декларирования, это означает, что владелец может иметь статус декларанта. Как правило, ТД заполняется таможенным брокером, выступающим в данном случае в роли представителя владельца.

Во время проведения таможенной проверки таможенный орган требует от владельца информацию о наличии у него предварительного тарифного решения о декларируемых товарах. При наличии такого решения, декларант (таможенный брокер) обязан указать номер предварительного тарифного решения в таможенной декларации.

Из действующих правил, касающихся ПТР, можно вывести следующие права и обязанности владельца ПТР.

#### **Права:**

1. Использование ПТР в процессе таможенного оформления.
2. Ссылка на ПТР в процессе расчета таможенных платежей за импорт и экспорт.

#### **Обязанности:**

1. Сообщение таможенному брокеру информации о наличии ПТР на подлежащие декларированию товары, для включения данной информации в ТД;
2. Сообщение в ТО информации о наличии ПТР;
3. Доказательство соответствия товаров тому, что задекларировано.

При подаче ТД, владелец ПТР обязуется доказать соответствие условий, которые выполняет товар, тому, что изложено в решении.

П.11 Инструкции, утвержденной Приказом ТСПМ № 80-О от 28.02.2012 г.

Владелец может использовать предварительное тарифное решение для конкретных товаров только в случае, когда подтверждает, что соответствующие товары соответствуют во всех отношениях товарам, указанным в предъявленном решении.

### **3.3. Процедура применения ПТР во время посттаможенного аудита. Права и обязанности владельца ПТР**

Посттаможенный аудит является одной из форм последующего таможенного контроля, предусмотренной Статьей 291 ТКРМ, 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. Для осуществления посттаможенного аудита, после предоставления разрешения на выпуск, для обеспечения точности информации, представленной в таможенной декларации или краткой декларации, таможенные органы проводят проверку **всех документов и данных**, которые относятся к операциям с данными товарами или к предыдущим или последующим коммерческим операциям с этими товарами. Таможенные органы могут проверять эти товары и/или брать образцы, в случае, когда еще возможно выполнить такие проверки или произвести отбор образца.

Цель посттаможенного аудита заключается в определении правильности составления ТД, полноты и соответствия прилагаемых к ней документов, служащих основанием для исчисления и внесения таможенных платежей за импорт, а также в проверке соблюдения мер экономической политики.

Лица, занимающиеся внешнеэкономическими сделками, обязаны хранить связанные с такими операциями документы в целях проведения последующей проверки в течение 4 календарных лет. Соответственно, даже после прекращения действия ПТР, оно должно храниться в учетных документах хозяйствующего субъекта на случай возможного посттаможенного аудита.

Процедура проведения посттаможенного аудита в случае ПТР носит общий характер. В случае выявления ошибок и/или расхождений между сведениями таможенных деклараций и сведениями из проверяемых документов, ТО предпринимает меры, предусмотренные ТКРМ.

Владелец имеет общие обязанности и права, предусмотренные действующими правилами для случаев проведения последующей таможенной проверки, в том числе:

#### **Права:**

- давать таможенному органу разъяснения относительно объекта последующей проверки;
- обжаловать, в установленном законодательством порядке, решения, действия или бездействие таможенных органов и их должностных лиц;
- представлять таможенному органу информацию, данные, документы в любом виде, подтверждающие правильность исчисления и уплаты таможенных платежей за импорт.

#### **Обязанности:**

- вести бухгалтерский учет и обеспечивать сохранность соответствующих документов в соответствии с требованиями законодательства;
- представлять по первому требованию, в процессе последующей проверки, таможенным сотрудникам приобретенные или находящиеся в его владении товары, информацию, данные, документы в любой форме, необходимые для проверки.

В случае выявления нарушений законодательства в процессе посттаможенного аудита, таможенный орган рассматривает их вместе с проходящим аудит лицом, составляет протокол в установленной Таможенной службой форме, и сообщает проходящему аудит лицу об их правовых последствиях. В результате этого таможенные органы предпринимая меры по исчислению и взысканию причитающихся таможенных платежей, по установленным законодательством процедурам.

### **3.4. Законная ответственность за неправильное использование ПТР**

Как было отмечено выше, владелец ПТР обязуется сообщать в ТО информацию о наличии ПТР и доказать соответствие условий, которые выполняет товар, условиям, указанным в решении во время подачи ТД. Имеющееся ПТР должно быть внесено в ТД для обеспечения правильного исчисления таможенных платежей, единообразия информации и соблюдения решения ТСРМ о классификации.

Несоблюдение этих требований может привести к квалификации этого факта как нарушение таможенных правил, предусмотренных ч.6. ст. 231 ТКРМ, как административное или уголовное преступление, в зависимости от тяжести причиненного ущерба.

Например, недостоверное декларирование может привести к применению наказания, предусмотренного подп. в 1) ст. 232 ТКРМ, административного наказания, предусмотренного ч. (4) ст. 287 Кодекса о правонарушениях, или уголовного, предусмотренного ст. 248 Уголовного кодекса.

За несоблюдение владельцем или его представителем возложенных на них обязательств, последние несут ответственность в соответствии с действующим законодательством, в зависимости от того, как могут быть квалифицированы их действия или бездействие.

**ЗАЯВЛЕНИЕ О ВЫДАЧЕ ПРЕДВАРИТЕЛЬНОГО ТАРИФНОГО РЕШЕНИЯ**

Кому: Таможенной службе Республики Молдова

**ЗАЯВЛЕНИЕ  
о выдаче предварительного тарифного решения**

**1. Заявитель** \_\_\_\_\_  
имя и адрес, контактный телефон, факс, код IDNO

**2. Владелец (конфиденциально)** \_\_\_\_\_  
имя и адрес, контактный телефон, факс, код IDNO

**3. Повторная выдача предварительного решения** \_\_\_\_\_  
заполняется, если заявитель просит о повторной выдаче предварительного  
тарифного решения, с указанием номера, года, месяца и числа выдачи, кода по Товарной номенклатуре

**4. Тип операции** \_\_\_\_\_  
указывается, если заявление относится к будущей импортной или экспортной операции

**5. Предполагаемая тарифная классификация** \_\_\_\_\_  
указывается код товара согласно Товарной номенклатуре, предполагаемый заявителем.

**6. Описание товаров** (указывается, если применимо, конкретный состав товаров, использованный метод исследования, тип использованных операций по производству, стоимость (включая компоненты), способ использования товаров и применяемое коммерческое наименование, и если применимо, представление упаковки для розничной продажи, для товаров, представленных в комплекте. По необходимости, могут быть использованы дополнительные листы).

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

**7. Коммерческое наименование и дополнительные сведения (конфиденциально)** \_\_\_\_\_  
указывается, какая из информации,  
приложенной согласно рубрике 8 данного заявления или полученная (или которая могла быть получена) Таможенной службой должна считаться конфиденциальной

**8. Доказательства** \_\_\_\_\_  
указывается, какие из доказательств (описание, публикации, фотографии,  
доказательства, каталоги или другие имеющиеся документы) прилагаются к заявлению.

**9. Необходимость возврата доказательств:** Да \_\_\_\_\_ Нет \_\_\_\_\_

**10. Предварительные тарифные решения, выданные другим владельцам** \_\_\_\_\_  
указывается номер решения, год, месяц и  
число выдачи, код по Товарной номенклатуре, если заявителю известно о выдаче такого решения.  
По необходимости, могут быть использованы дополнительные листы).

**11. Число** \_\_\_\_\_

**Номер** \_\_\_\_\_

**Должность** \_\_\_\_\_

**Подпись** \_\_\_\_\_

**Примечание:** Одновременно с подписанием настоящего заявления, заявитель становится ответственным за точность и полноту информации, содержащейся в настоящем формуляре и в любом/ на всех страницах/ страницах которые/которую он возможно заполнит. Заявитель согласен с тем, что эти сведения, а также информация и возможные фотографии, записи, публикации т.д. будут зарегистрированы в базе данных Таможенной службы, и что эта информация, включая возможные фотографии, записи, публикации и т.д. представленные одновременно с заявлением или полученные (или которые могут быть получены) Таможенной службой и о которых не указано в рубриках 2 и 7 настоящего заявления, что они являются конфиденциальными, могут быть опубликованы посредством интернета.

**Для официального пользования**

№. Решения \_\_\_\_\_

Дата вынесения: Год \_\_\_\_\_ Месяц \_\_\_\_\_ Число \_\_\_\_\_

Лицоответственноезавынесение: \_\_\_\_\_

Все доказательства возвращены \_\_\_\_\_

**ТАМОЖЕННАЯ СЛУЖБА РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА  
ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЕ ТАРИФНОЕ РЕШЕНИЕ О  
КЛАССИФИКАЦИИ ТОВАРОВ**

1. Номер и дата выдачи решения;
2. Владелец (фамилия/ наименование и место жительства/адрес, контактный телефон) - *конфиденциально*;
3. Дата и номер заявления о выдаче предварительного тарифного решения
4. Классификация товаров в соответствии с Товарной номенклатурой
5. Описание товаров
6. Коммерческое наименование и дополнительная информация - *конфиденциально*
7. Обоснование классификации товаров
8. Данное решение принято на основании следующих материалов, представленных заявителем: описание, буклеты, фотографии, образцы, другие.

---

**Примечание:**

Настоящее решение действует 6 лет с момента вынесения.

Информация, содержащаяся в настоящем решении, хранится в базе данных Таможенной службы Республики Молдова и может обнародоваться через Интернет, за исключением конфиденциальной информации.

Владелец имеет право оспорить данное решение согласно процедуре, предусмотренной Таможенным кодексом Республики Молдова.

**Число**

**Подпись**

**Печать**

---

Таможенная служба

Приказ №80-О от 28.02.2012 г. об утверждении Инструкции о процедуре заполнения и рассмотрения заявления о предварительном тарифном решении. // *Официальный монитор* 99-102/629, 25.05.2012 г.

ТАМОЖЕННАЯ СЛУЖБА РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА

Предварительное тарифное решение о классификации товаров

|   |   |
|---|---|
| <b>Номер и число выдачи решения</b>   | 153 от 29 октября 2013 г.   |
| <b>Владелец</b><br>(конфиденциально)  |   |
| <b>Число и номер заявления о выдаче предварительного тарифного решения</b>            | № 894 от 17 сентября 2013 г.  |
| <b>Классификация товаров в Товарной номенклатуре</b>                                  | <b>3004 50 100</b> «Лекарственные средства прочие, содержащие витамины или другие соединения товарной позиции 2936, расфасованные в упаковки для розничной продажи».  |
| <b>Описание товаров</b>   | Таблетки, покрытые оболочкой, зеленого цвета, с гравировкой «HG Pharma», назначаемые для профилактики/лечения рахита, соответственно, остеопороза (показания для лечения взрослым: по две таблетки 3 раза/день). Одна таблетка, покрытая оболочкой, содержит: <i>активные вещества</i> : 500 мг глюконата кальция и холекальциферола 200 МЕ; <i>вспомогательные вещества</i> : авицел, лактоза, крахмал тапиоковый, магния стеарат, аэрозоль. |
| <b>Торговое название и дополнительная информация</b><br>(конфиденциально)             |   |
| <b>Обоснование классификации товаров</b>  | Классификация устанавливается на основе правил № 1 и 6 включения в Товарную номенклатуру, утвержденную Постановлением правительства № 1525 от 29.12.2007 г.; примечаний дополнительной справки к позиции 3004; положений Приказа Таможенной службы № 113-О от 7 апреля 2009 г.  |
| <b>Данное решение выдано на основе следующих представленных заявителем материалов</b> | Инструкция по применению, спецификация производителя «DHG Pharmaceutical Joint Stock Company», Вьетнам.   |

**Примечание:**

Настоящее решение действует шесть лет с момента вынесения.

Информация, содержащаяся в данном решении, хранится в базе данных Таможенной службы Республики Молдова и может обнародоваться через Интернет, за исключением конфиденциальной информации.

Владелец имеет право оспорить данное решение согласно процедуре, предусмотренной Таможенным кодексом Республики Молдова.

Генеральный директор

Тудор БАЛИЦКИ

Число 29.10.2013 г.

Печать

**ТАМОЖЕННАЯ СЛУЖБА  
РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА**

☎ (+373 22) 574 111

✉ vama@customs.gov.md

🌐 Serviciul.vamal 📘 ServiciulVamalRM

📍 Республика Молдова, MD-2065

Кишинев, ул. Н.Старостенко, 30



**Программа  
«Развитие Предпринимательской,  
Инвестиционной и Торговой Деятельности  
в Республике Молдова» (BRITE)**

Этот справочник составлен при поддержке Программы USAID «Торговля, инвестиции и регулирование предпринимательской деятельности» (BRITE). Содержание справочника необязательно отражает мнение Агентства Соединенных Штатов по международному развитию или Правительства США.