

ПАРЛАМЕНТ РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА

ЗАКОН

о предоставлении налоговых и таможенных льгот для граждан Республики Молдова, возвращающихся на жительство в Республику Молдова

С целью содействия и поддержки возвращения граждан Республики Молдова на жительство в Республику Молдова, в отступление от положений Налогового кодекса Республики Молдова № 1163/1997, Таможенного кодекса Республики Молдова № 1149/2000, Закона о порядке ввоза в Республику Молдова и вывоза с ее территории имущества физическими лицами № 1569/2002, Закона о таможенном тарифе № 1380/1997

Парламент принимает настоящий органический закон.

Статья 1. Предмет регулирования и цель закона

(1) Настоящий закон устанавливает предоставление налоговых и таможенных льгот при перемещении имущества через таможенную границу гражданам Республики Молдова, возвращающимся на жительство на территорию Республики Молдова.

(2) Предоставление налоговых и таможенных льгот применяется к правомочным лицам на основании настоящего закона только один раз.

(3) Налоговые и таможенные льготы, предусмотренные в настоящем законе, не применяются к гражданам Республики Молдова, которые временно находятся на территории других государств, исполняя служебные обязанности в силу государственной или ответственной государственной должности.

Статья 2. Имущество, на которое можно запрашивать налоговые и таможенные льготы

(1) При возвращении на жительство в Республику Молдова гражданам Республики Молдова разрешается ввоз одного транспортного средства, классифицируемого по товарной позиции 8703, с освобождением от уплаты таможенных платежей при предъявлении подтверждающих документов и совокупном соблюдении следующих условий:

а) срок эксплуатации транспортного средства составляет не более семи лет с момента изготовления;

б) таможенная стоимость транспортного средства не превышает 400 000 леев;

с) объем двигателя транспортного средства не превышает 2000 см³ в случае автомобилей, классифицируемых по товарным позициям 870321, 870322, 870323, 870331, 870332, или 2500 см³ в случае автомобилей, классифицируемых по товарным позициям 870340, 87035000, 870360, 870370000;

д) транспортное средство не имеет видимых дефектов и/или повреждений, полученных в результате дорожно-транспортного происшествия или форс-мажора;

е) транспортное средство не предназначено для коммерческой или производственной деятельности.

(2) Гражданам Республики Молдова при возвращении на жительство в Республику Молдова разрешается ввоз на территорию Республики Молдова предметов личного пользования без уплаты таможенных платежей в пределах, указанных в предварительном поданном в Таможенную службу заявлении. Происхождение и количество предметов личного пользования не должны указывать на то, что они импортируются с целью коммерциализации.

(3) Все имущество, подлежащее освобождению и указанное в предварительном заявлении, будет ввезено на территорию Республики Молдова через один и тот же пункт пересечения границы независимо от способа его транспортировки.

Статья 3. Субъекты, которые могут запрашивать налоговые и таможенные льготы

Воспользоваться таможенными и налоговыми льготами, предусмотренными статьей 2 настоящего закона, может физическое лицо, которое:

а) имеет гражданство Республики Молдова;

б) достигло 18 лет;

с) имеет постоянный или временный вид на жительство за пределами территории Республики Молдова и/или имеет доказательства уплаты налогов и сборов в интересах государства, в котором оно находилось, что подтверждается документом, выданным компетентными органами соответствующего государства;

д) за последние 48 календарных месяцев с момента подачи предварительного заявления находилось в совокупности не менее 36 календарных месяцев за пределами территории Республики Молдова;

е) имеет водительские права, оформленные на его имя, действительные для категории, к которой принадлежит транспортное средство, подлежащее освобождению;

ф) представило таможенному органу подтверждающие документы, в том числе декларации под собственную ответственность и предварительное заявление.

Статья 4. Документы, которые необходимо представить для запрашивания налоговых и таможенных льгот

Заявитель налоговых и таможенных льгот, предоставляемых в соответствии с положениями настоящего закона, предоставит Таможенной службе следующие документы и информацию:

а) подтверждение гражданства Республики Молдова, а в случае наличия гражданства других государств – удостоверение личности, подтверждающие его наличие. При необходимости по запросу Пограничной полиции будут представлены копии документов, на основании которых заявитель освобождений пересек границу;

б) подтверждение наличия постоянного или временного вида на жительство или подтверждение уплаты налогов и сборов в государстве, в котором он находился (доказательство, выданное компетентными органами этого государства) или любой другой документ, выданный органами иностранного государства и удостоверяющий проживание на территории этого государства;

с) доказательство наличия водительских прав, оформленных на его имя, действительное для категории, к которой принадлежит транспортное средство, подлежащее освобождениям;

д) документ о праве собственности на транспортное средство, для которого требуется освобождение;

е) предварительное заявление в соответствии с моделью, утвержденной Таможенной службой, в котором будет указана информация о количестве, качестве, происхождении предметов личного пользования, идентификационные данные транспортного средства, которые будут ввезены с освобождением, информация о сроках и способах их ввоза на территорию Республики Молдова, а также идентификационные данные членов семьи, которые пересекут границу;

ф) в случае, если часть предметов личного пользования, которые должны быть ввезены с освобождениями, будет передана через международные почтовые отправления или перевозчиков, в предварительном заявлении будут дополнительно указаны список этих предметов, а также идентификационные данные перевозчика, ожидаемая дата пересечения границы и пункт пересечения границы;

г) декларацию под собственную ответственность о достоверности представленных документов. Представление недостоверной информации с целью получения налоговых льгот, предоставляемых на основании положений настоящего закона, влечет за собой уголовную ответственность, предусмотренную статьей 352¹ Уголовного кодекса Республики Молдова № 985/2002;

h) идентификационные данные, контактные данные, адрес проживания или временного проживания, электронный адрес, как на территории иностранного государства, так и на территории Республики Молдова;

i) декларация под собственную ответственность о том, что транспортное средство не предназначено для коммерческой или производственной деятельности и не будет использоваться в коммерческих целях.

Статья 5. Процедура подачи предварительного заявления

(1) Перечисленные в статье 4 документы передаются Таможенной службе в электронном виде не менее чем за 30 рабочих дней до ввоза с освобождениями на территорию Республики Молдова предметов личного пользования и транспортного средства. При предъявлении предварительного заявления в электронном виде для документов, указанных в пунктах b) и c) статьи 4, необходимо приложить легализованные копии переводов на румынский язык.

(2) Все документы, перечисленные в статье 4, будут предъявлены в оригинале в момент пересечения границы.

(3) Таможенная служба подтвердит прием заявления в электронном виде и проинформирует заявителя о его регистрации в течение максимум двух рабочих дней.

(4) Таможенная служба проверит представленные документы и подтвердит выполнение условий, предусмотренных статьями 2 и 3, проинформировав заявителя в течение 15 рабочих дней с момента получения и регистрации заявления об освобождениях.

(5) После получения поданного в электронном виде заявления Пограничная полиция по запросу Таможенной службы проверит и сообщит Таможенной службе в течение не более пяти рабочих дней выполнение получателем требования, указанного в пункте d) статьи 3.

(6) Предметы личного пользования, не включенные в предварительное заявление, полученное и подтвержденное Таможенной службой, будут подлежать общим правилам ввоза и вывоза имущества с территории Республики Молдова.

Статья 6. Лимит заявлений для запрашивания налоговых и таможенных льгот

(1) Физическое лицо может запросить и получить налоговые и таможенные льготы, предусмотренные в статье 2, только один раз и только для одной транспортной единицы.

(2) Физические лица имеют право ввозить на территорию Республики Молдова товары, подлежащие освобождению, на основании предварительного заявления, утвержденного Таможенной службой, как лично, так и посредством международных почтовых отправлений или перевозчиков.

(3) Ввоз имущества, перевозимого посредством международных почтовых отправлений или перевозчиков, будет происходить только на одном пересечении государственной границы и через пункт пропуска, указанный в заявлении.

(4) Предметы личного пользования, предназначенные для бытовых нужд, освобождаются от таможенных платежей в пределах одной единицы для каждого типа предмета.

Статья 7. Ограничения

(1) Запрещается коммерциализация, залог, дарение, сдача внаем, узуфрукт, лизинг или любой другой вид сдачи во владение или пользование транспортных средств, ввозимых в соответствии с настоящим законом, до истечения 5-летнего срока со дня получения освобождения от таможенных платежей, за исключением случаев их досрочного погашения.

(2) В случае, если получатель налоговых льгот или его супруг (а) желает досрочно осуществить отчуждение зарегистрированного транспортного средства в результате действия настоящего закона до истечения 5-летнего срока, получатель налоговых льгот оплачивает все таможенные платежи, действующие на момент получения налоговых льгот, в соответствии с процедурой, установленной Таможенной службой.

(3) Несоблюдение ограничений, предусмотренных частью (1), влечет за собой оплату таможенных платежей, рассчитанных в соответствии с нормами, применимыми на момент ввоза имущества в страну.

Статья 8. Специальные условия использования транспортного средства

(1) На свидетельстве о регистрации транспортного средства, ввезенного на таможенную территорию Республики Молдова в соответствии с положениями настоящего закона, в рубрике «Дополнительная информация» будет применен знак, связанный с ограничениями, предусмотренными в части (1) статьи 7, в порядке, установленном Агентством государственных услуг.

(2) Агентство государственных услуг выдаст для транспортных средств, ввезенных с освобождениями, предоставленными на основании настоящего закона, отличительные регистрационные знаки.

(3) Супруг (а) получателя освобождения от таможенных платежей получает право на вождение транспортного средства, ввезенного на территорию Республики Молдова в соответствии с положениями настоящего закона, что указывается отдельно в свидетельстве о регистрации транспортного средства в порядке, установленном Агентством государственных услуг.

Статья 9. Ответственность за нарушение положений настоящего закона

(1) Нарушение положений настоящего закона влечет за собой ответственность в соответствии с действующим законодательством.

(2) В случае обнаружения в дорожном движении транспортного средства, ввезенного в Республику Молдова с освобождениями, предоставленными в соответствии с положениями настоящего закона,

и управляемого третьим лицом, а не получателем освобождений или его супругом-супругой, третье лицо наказывается за правонарушение, а получатель освобождений обязан оплатить все таможенные платежи, действующие на момент получения налоговых льгот, в соответствии с процедурой, установленной Таможенной службой.

(3) В описанном в части (2) случае водитель отстраняется от вождения, а транспортное средство задерживается и доставляется на стоянку в условиях, предусмотренных Кодексом Республики Молдова о правонарушениях № 218/2008.

(4) Повторное вступление во владение транспортным средством, задержанным на основании части (2), может состояться только после оплаты таможенных платежей, действующих на момент получения налоговых льгот, в соответствии с процедурой, установленной Таможенной службой.

(5) В случае оплаты всех таможенных платежей в описанной части (2) ситуации ограничения, предусмотренные частью (1) статьи 7 считаются погашенными.

Статья 10. Передача права на освобождения по наследству

В случае смерти получателя освобождений от уплаты таможенных платежей, положения части (1) статьи 7 применяются соответственно к наследникам, принявшим наследство в соответствии с Гражданским кодексом Республики Молдова № 1107/2002, с сохранением освобождений от уплаты таможенных платежей.

Статья 11. Особые ситуации в отношении транспортного средства

(1) В случае, если транспортное средство больше не существует (было уничтожено или продано по частям, что подтверждается обосновывающими документами или декларацией под собственную ответственность), получатель освобождений оплатит таможенные платежи, действующие на момент получения налоговых льгот, в соответствии с процедурой, установленной Таможенной службой.

(2) Физическое лицо не несет ответственности за уплату таможенных платежей в случае транспортных средств, уничтоженных в силу препятствия, находящегося вне контроля владельца, и если от него нельзя было разумно ожидать, что он избежит или преодолет препятствие или его последствия.

Статья 12. Способ проверки соблюдения настоящего закона

Проверка соблюдения условия не отчуждать или не передавать в пользование транспортное средство в течение пяти лет возлагается на Таможенную службу и Агентство государственных услуг. Ежеквартально Таможенная служба и Агентство государственных услуг будут обмениваться данными для обеспечения соблюдения настоящего Закона.

Статья 13. Заключительные положения

(1) В отступление от положений части (3) статьи 56 Закона о нормативных актах № 100/2017 настоящий закон вступает в силу 1 июля 2022 года.

(2) Правительству до 1 июля 2022 года привести свои нормативные акты в соответствие с настоящим законом и принять нормативные акты, необходимые для его исполнения.

(3) Налоговые и таможенные льготы, предоставляемые в соответствии с положениями настоящего закона, применять до 1 июля 2023 года.

Статья 14. Переходные положения

На дату вступления в силу настоящего закона в Кодекс Республики Молдова о правонарушениях № 218/2008 (повторное опубликование: Официальный монитор Республики Молдова, 2017 г., № 78–84, ст. 100), с последующими изменениями, внести следующие изменения:

а) Дополнить кодекс статьей 232² следующего содержания:

„**Статья 232².** Управление третьим лицом автомобилем, ввезенным с налоговыми и таможенными льготами

Управление автомобилем, ввезенным в условиях Закона о предоставлении налоговых и таможенных льгот для граждан Республики Молдова, возвращающихся на жительство в Республику Молдова, лицом, не имеющим право управлять этим автомобилем

наказывается штрафом в размере от 60 до 90 условных единиц.”;

б) часть (2) статьи 439 дополнить пунктом d) следующего содержания:

„d) за рулем автомобиля находилось третье лицо, не имеющее права управлять транспортным средством, ввезенным в страну в соответствии с Законом о предоставлении налоговых и таможенных льгот для граждан Республики Молдова, возвращающихся на жительство в Республику Молдова.”;

Дополнить статью частью (5¹) следующего содержания:

„(5¹) Транспортное средство возвращается владельцу после предъявления доказательства оплаты таможенных платежей, действующих на момент предоставления налоговой льготы.”.

ПРЕДСЕДАТЕЛЬ ПАРЛАМЕНТА