

МИНИСТЕРУЛ ЖУСТИЦИЕЙ  
АЛ РЕПУБЛИЧИЙ  
МОЛДОВИНЕШТЬ НИСТРЕНЕ



МІНІСТЕРСТВО ЮСТИЦІЇ  
ПРИДНІСТРОВСЬКОЇ  
МОЛДАВСЬКОЇ РЕСПУБЛІКИ

МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ  
ПРИДНЕСТРОВСКОЙ МОЛДАВСКОЙ  
РЕСПУБЛИКИ



А. И. Тумба

**СВИДЕТЕЛЬСТВО № 10256**  
О ГОСУДАРСТВЕННОЙ РЕГИСТРАЦИИ  
ВЕДОМСТВЕННОГО НОРМАТИВНОГО АКТА

**Наименование министерства, ведомства, издавшего нормативный акт:**  
Государственный таможенный комитет Приднестровской Молдавской Республики

**Наименование нормативного акта:**  
Приказ Государственного таможенного комитета Приднестровской Молдавской Республики от 23 апреля 2021 года № 124 "Об утверждении Порядка перемещения товаров, приобретенных отечественными физическими лицами для отечественных юридических лиц за наличную иностранную валюту без заключения внешнеэкономических договоров (контрактов)"

Настоящий Приказ разработан в целях регулирования порядка перемещения отечественными физическими лицами товаров, приобретенных для отечественных юридических лиц за наличную иностранную валюту без заключения внешнеэкономических договоров (контрактов).

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ :**

Приказ Государственного таможенного комитета Приднестровской Молдавской Республики от 23 апреля 2021 года № 124 "Об утверждении Порядка перемещения товаров, приобретенных отечественными физическими лицами для отечественных юридических лиц за наличную иностранную валюту без заключения внешнеэкономических договоров (контрактов)" разработан в соответствии с Таможенным кодексом Приднестровской Молдавской Республики, Указанием Приднестровского республиканского банка от 9 февраля 2018 года № 1043-У «О регулировании отдельных операций с наличной иностранной валютой, при расчетах по внешнеэкономическим сделкам без заключения внешнеэкономических контрактов» (регистрационный № 8137 от 12 февраля 2018 года) (САЗ 18-7) с изменениями и дополнениями, внесенными указаниями Приднестровского республиканского банка от 27 августа 2018 года № 1103-У (регистрационный № 8410 от 28 августа 2018 года) (САЗ 18-35); от 2 ноября 2019 года № 1200-У (регистрационный № 9101

от 6 ноября 2019 года) (САЗ 19-43); от 12 октября 2020 года № 1296-У (регистрационный № 9782 от 2 ноября 2020 года) (САЗ 20-45), от 27 февраля 2021 года № 1328-У (регистрационный № 10072 от 18 марта 2021 года) (САЗ 21-11), соответствует действующему законодательству и не содержит правовых противоречий.

Эксперт:

 Андрей Федорович Кеммель

Начальник Отдела регистрации  
ведомственных нормативных актов:

 А. Кеммель

444504



ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТАМОЖЕННЫЙ КОМИТЕТ ПМР

0000396

ПРИКАЗ

ОРДИН  
23 апреля 2021 г.

г. Тирасполь

НАКАЗ  
№ 124

Об утверждении Порядка перемещения товаров,  
приобретенных отечественными физическими лицами  
для отечественных юридических лиц за наличную иностранную валюту без  
заключения внешнеэкономических договоров (контрактов)

В соответствии со статьей 228-3 Таможенного кодекса Приднестровской Молдавской Республики, Указанием Приднестровского республиканского банка от 9 февраля 2018 года № 1043-У «О регулировании отдельных операций с наличной иностранной валютой, при расчетах по внешнеэкономическим сделкам без заключения внешнеэкономических контрактов» (регистрационный № 8137 от 12 февраля 2018 года) (САЗ 18-7) с изменениями и дополнениями, внесенными указаниями Приднестровского республиканского банка от 27 августа 2018 года № 1103-У (регистрационный № 8410 от 28 августа 2018 года) (САЗ 18-35); от 2 ноября 2019 года № 1200-У (регистрационный № 9101 от 6 ноября 2019 года) (САЗ 19-43); от 12 октября 2020 года № 1296-У (регистрационный № 9782 от 2 ноября 2020 года) (САЗ 20-45), от 27 февраля 2021 года № 1328-У (регистрационный № 10072 от 18 марта 2021 года) (САЗ 21-11), в целях регулирования порядка перемещения отечественными физическими лицами товаров, приобретенных для отечественных юридических лиц за наличную иностранную валюту без заключения внешнеэкономических договоров (контрактов),

п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить Порядок перемещения товаров, приобретенных отечественными физическими лицами для отечественных юридических лиц за наличную иностранную валюту без заключения внешнеэкономических договоров (контрактов) согласно Приложению к настоящему Приказу.

2. Правовому управлению Государственного таможенного комитета Приднестровской Молдавской Республики обеспечить направление настоящего Приказа для государственной регистрации и официального опубликования в Министерство юстиции Приднестровской Молдавской Республики.

3. Отделу по таможенному сотрудничеству Государственного таможенного комитета Приднестровской Молдавской Республики обеспечить размещение настоящего Приказа на официальном сайте Государственного таможенного комитета Приднестровской Молдавской Республики.

4. Контроль за исполнением настоящего Приказа возложить на начальников таможен Государственного таможенного комитета Приднестровской Молдавской Республики.

5. Настоящий Приказ вступает в силу со дня, следующего за днем его официального опубликования.

Председатель ГТК ПМР

В.Н. Нягу

Приложение  
к Приказу Государственного таможенного комитета  
Приднестровской Молдавской Республики  
от 23 апреля 2021 года № 124

Порядок перемещения товаров, приобретенных отечественными физическими лицами для отечественных юридических лиц за наличную иностранную валюту без заключения внешнеэкономических договоров (контрактов)

1. Общие положения

1. Настоящий Порядок перемещения товаров, приобретенных отечественными физическими лицами для отечественных юридических лиц за наличную иностранную валюту без заключения внешнеэкономических договоров (контрактов), (далее- Порядок) определяет порядок, место и особенности таможенного декларирования вывозимой наличной иностранной валюты и ввозимых товаров, приобретенных отечественными физическими лицами для отечественных юридических лиц за наличную иностранную валюту без заключения внешнеэкономических договоров (контрактов) (далее-товаров).

2. Декларирование и таможенное оформление вывозимой наличной иностранной валюты и ввозимых товаров осуществляется на таможенных пунктах пропуска, за исключением случаев, когда на основе системы управления рисками, применяемой в таможенных органах Приднестровской Молдавской Республики (далее - таможенный орган), в отношении ввозимых товаров установлены иные места таможенного декларирования.

3. Ввоз товаров, импорт которых согласно действующему законодательству Приднестровской Молдавской Республики (далее - ПМР) является лицензируемым видом деятельности, в соответствии с настоящим Порядком допускается при наличии у юридического лица, в адрес которого ввозятся такие товары, лицензии на соответствующий вид деятельности, выданной уполномоченным органом ПМР.

4. Под отечественным физическим лицом (далее - физическое лицо) в целях настоящего Порядка следует понимать лицо, состоящее в трудовых отношениях с отечественным юридическим лицом, действующее в интересах отечественного юридического лица на основании доверенности, выданной таким юридическим лицом в соответствии с требованиями действующего законодательства ПМР.

2. Порядок вывоза наличной иностранной валюты

5. Вывоз наличной иностранной валюты в целях приобретения товаров осуществляется физическим лицом с её обязательным письменным декларированием с использованием бланков таможенной декларации, предусмотренных для письменного таможенного декларирования товаров для личного пользования, перемещаемых физическими лицами без уплаты таможенных платежей.

6. В целях настоящего порядка физическим лицам разрешается вывоз наличной иностранной валюты, разрешенной нормативным правовым актом Центрального банка ПМР к снятию со счета юридического лица либо покупке с последующим снятием со счета в уполномоченном банке для осуществления расчётов в наличной иностранной валюте по внешнеэкономическим сделкам, предусматривающим импорт товаров в ПМР, без заключения внешнеэкономических контрактов.

7. Сумма единоразово вывозимой наличной иностранной валюты не должна превышать установленную нормативным правовым актом Центрального банка ПМР сумму разрешенного незакрытого остатка по документам валютного контроля, оформленным при снятии юридическим лицом денежных средств в иностранной валюте со своего (своих) счета (счетов).

Информация о валюте, разрешенной к вывозу, ее количестве и суммах остатка доводится до сведения таможенных органов информационным письмом Государственного таможенного комитета ПМР.

### 3. Особенности таможенного декларирования товаров

8. Таможенная стоимость ввозимых товаров, декларируемых по одной таможенной декларации, не может превышать сумму вывезенной наличной иностранной валюты, за которую приобретены ввозимые товары. Если в результате корректировки таможенной стоимости, произведенной таможенным органом, таможенная стоимость ввозимых товаров превысит указанный предел, данное обстоятельство не препятствует применению настоящего Порядка.

9. Декларирование физическими лицами товаров осуществляется в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления с использованием бланка таможенной декларации, предусмотренного для таможенного декларирования перемещаемых товаров, не относящихся к товарам для личного пользования, в отношении которых подлежат уплате таможенные платежи.

10. При таможенном декларировании ввозимых товаров декларант обязан представить таможенному органу следующие документы:

а) документ, удостоверяющий личность лица, перемещающего товары (паспорт гражданина ПМР или иной документ, предусмотренный законодательством ПМР как удостоверяющий личность);

б) доверенность, выданную юридическим лицом либо копию выписки из государственного реестра юридических лиц о юридическом лице, заверенную печатью юридического лица, в случае декларирования товара директором;

в) коммерческие документы (инвойсы, счета-фактуры, чеки и иные документы) на ввозимые товары (при наличии);

г) транспортные (перевозочные) документы (при наличии);

д) документы, подтверждающие соблюдение запретов и ограничений, в случае если товар подпадает под такие запреты и ограничения;

е) таможенную(ые) декларацию(ии), подтверждающую(ие) вывоз и таможенное декларирование наличной иностранной валюты (оригинал).

11. Определение таможенной стоимости производится с применением резервного метода на основании ценовой информации, имеющейся в распоряжении таможенного органа.

При отсутствии ценовой информации в таможенном органе, таможенная стоимость товара определяется в соответствии с пунктом 8 статьи 164 Таможенного Кодекса ПМР.

12. Льготы по уплате таможенных платежей при таможенном декларировании товаров в соответствии с настоящим Порядком не предоставляются.

13. Классификация товаров по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности (далее - ТН ВЭД) производится физическим лицом, осуществляющим декларирование товаров.

14. В случае выявления таможенным органом неверной классификации товаров, классификация товаров производится должностным лицом (сотрудником) таможенного органа, осуществляющим таможенный контроль, в соответствии с порядком принятия решения по классификации товара по ТН ВЭД при выявлении неверной классификации товаров, заявленных декларантом в таможенной декларации, до выпуска товаров в соответствии с избранной таможенной процедурой, утвержденным нормативным правовым актом Государственного таможенного комитета ПМР.

15. Если принятое таможенным органом решение о классификации товаров влияет на применение к товарам запретов и ограничений и (или) размер таможенных платежей, подлежащих уплате, выпуск товаров не осуществляется до представления документов, подтверждающих соблюдение установленных запретов и ограничений и (или) до уплаты таможенных платежей, дополнительно начисленных в соответствии с решением таможенного органа о классификации товаров соответственно. При этом меры ответственности, предусмотренные законодательством ПМР об административных правонарушениях, к декларанту не применяются.

16. Допускается ввоз и таможенное декларирование товаров, стоимость которых меньше суммы единоразово вывезенной наличной иностранной валюты. При этом в графе "Служебные отметки" оригинала таможенной декларации, по которой был осуществлен вывоз наличной иностранной валюты, должностным лицом (сотрудником) таможенного органа, осуществляющим таможенное оформление ввозимых товаров, проставляется запись о номере таможенной декларации, по которой была оформлена часть ввезённого товара, и стоимость ввезенных товаров.

17. Допускается декларирование таможенному органу товаров, ввозимых в адрес одного и того же юридического лица, физическим лицом, отличным от лица, осуществившего вывоз наличной иностранной валюты.

18. При таможенном декларировании товаров, ввозимых физическими лицами, допускается использование физическим лицом для оплаты таможенных платежей денежных средств юридического лица, внесенных авансовым платежом, на основании заявления юридического лица.

19. В случае необходимости корректировки заявленной таможенной стоимости товаров и отсутствия технической возможности подачи корректировки таможенной декларации в электронной форме, допускается внесение декларантом в таможенную декларацию исправлений, сделанных от руки и заверенных декларантом.

При этом должностным лицом (сотрудником) таможенных органов вносятся соответствующие изменения в электронную форму таможенной декларации.

#### 4. Заключительные положения

20. При невозможности представления декларантом при таможенном оформлении документов, подтверждающих вывоз наличной иностранной валюты, и отсутствии в информационной системе таможенных органов данных о декларировании физическим лицом наличной иностранной валюты при выезде, предусмотрена административная ответственность в соответствии со статьей 16.4 Кодекса об административных правонарушениях Приднестровской Молдавской Республики.

Таможенное оформление ввозимых товаров завершается независимо от привлечения лица к административной ответственности.

В графе "С" таможенной декларации должностным лицом (сотрудником) таможенных органов, проводящим таможенное оформление, указываются номер и дата процессуального документа о привлечении лица к административной ответственности.

21. При выявлении факта заявления в таможенной декларации недостоверных сведений, повлекших неуплату таможенных платежей, обязанность по уплате таможенных платежей возникает у декларанта - физического лица, заявившего недостоверные сведения.

22. При отсутствии таможенной декларации на вывоз наличной иностранной валюты, коммерческих документов (инвойсы, счета-фактуры, чеки и иные документы) на ввозимые товары, в графе таможенной декларации, содержащей сведения о коде валюты и цене товара, проставляется код валюты, соответствующий долларам США, цена товара рассчитывается как таможенная стоимость товара, пересчитанная в доллары США.

23. При декларировании физическими лицами товаров, ранее предварительно оплаченных посредством электронных платежных систем национальных или международных операторов, в качестве документов, подтверждающих вывоз наличной иностранной валюты, допускается использование документов, подтверждающих осуществление денежного перевода, при условии возможности установления взаимосвязи между физическим лицом, осуществляющим денежный перевод и физическим лицом, декларирующим товары (от имени которого декларируются товары).