

Закон РАЗДЕЛ IV АКЦИЗЫ

Глава I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 119. Понятия

В целях настоящего раздела применяются следующие понятия: 1) Акциз - общегосударственный налог, установленный на отдельные потребительские товары, деятельность в области азартных игр. 2) Акцизный сертификат - документ, выданный органом Государственной налоговой службы субъекту налогообложения, удостоверяющий его регистрацию и дающий ему право осуществлять сделки с под-акцизными товарами, деятельность в области азартных игр. 3) Акцизное помещение - совокупность принадлежащих субъекту налогообложения мест, в том числе отдельно расположенные здания, помещения, территории, земельные участки, любые другие места, определенные в акцизном сертификате, где подакцизные товары перерабатываются и/или производятся, откуда отгружаются (вывозятся) субъектами налогообложения и где проводятся азартные игры. 4) Отгрузка (вывоз) - перемещение, передача подакцизных товаров из акцизного помещения. 5) Информация об отгрузке (вывозе) - запись, сделанная от руки в журнале учета отгружаемой (вывозимой) продукции. 6) Деятельность в области азартных игр - предпринимательская деятельность, осуществляемая в соответствии с законодательством юридическими лицами, по организации, проведению азартных игр, содействию или предоставлению возможностей физическим лицам играть в азартные игры.

Глава II. СУБЪЕКТЫ И ОБЪЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ. НАЛОГООБЛАГАЕМАЯ БАЗА

Статья 120. Субъекты налогообложения

Субъектами налогообложения являются: а) юридические и физические лица, перерабатывающие и/или производящие подакцизные товары на территории Республики Молдова; б) юридические и физические лица, импортирующие подакцизные товары, за исключением товаров, предусмотренных в частях (1), (2), (4), (6), (7) и (8) статьи 124; с) юридические лица, осуществляющие деятельность в области азартных игр.

Статья 121. Объекты налогообложения и налогооблагаемая база

(1) Объектами налогообложения являются подакцизные товары и лицензии на деятельность в области азартных игр, указанные в приложении к настоящему разделу.

(2) Налогооблагаемой базой является:

1) для подакцизных товаров:

а) объем в натуральном выражении, если ставки акцизов, в том числе при импорте, установлены в абсолютной сумме на единицу измерения товара;

б) стоимость товаров без учета акцизов и НДС, если для них установлены адвалорные в процентах ставки акцизов;

в) таможенная стоимость импортируемых товаров, определяемая в соответствии с таможенным законодательством, а также подлежащие уплате при импорте налоги, пошлины и сборы без учета акцизов и НДС, если для указанных товаров установлены адвалорные в процентах ставки акцизов;

2) для азартных игр - стоимость лицензии на деятельность в области азартных игр.

Глава III. СТАВКИ АКЦИЗОВ, ПОРЯДОК ИХ ИСЧИСЛЕНИЯ И СРОКИ УПЛАТЫ

Статья 122. Ставки акцизов

Ставки акцизов устанавливаются: а) в абсолютной сумме на единицу измерения товара; б) адвалорные в процентах от рыночной стоимости товара; в) адвалорные в процентах от стоимости лицензии на деятельность в области азартных игр.

Статья 123. Порядок исчисления и сроки уплаты акцизов

(1) Субъекты налогообложения, указанные в пункте а) статьи 120, осуществляющие отгрузку (вывоз) подакцизных товаров из акцизного помещения: а) исчисляют акцизы, исходя из объема товаров в натуральном выражении или их стоимости (в зависимости от ставки - в абсолютной сумме или адвалорной в процентах); б) уплачивают акцизы в момент отгрузки (вывоза) товаров из акцизного помещения, по ставкам, установленным в приложении к настоящему разделу. (2) Обязательства по уплате акцизов в порядке, предусмотренном в части (1) настоящей статьи, сохраняются при передаче подакцизных товаров с оплатой или без оплаты, в том числе в счет заработной платы наемным работникам субъекта налогообложения, другим лицам, присвоении товаров субъектом налогообложения или членами его семьи, а

также при перемещении их иным способом без уплаты акцизов из акцизного помещения.

(3) Акцизы на импортируемые товары исчисляются и уплачиваются субъектами налогообложения, указанными в пункте б) статьи 120, одновременно с уплатой таможенных пошлин. В случае, если таможенная пошлина на импортируемый товар не должна уплачиваться, товар считается импортируемым как если бы он облагался таможенной пошлиной, с соблюдением правил, предусмотренных таможенным законодательством при режиме импорта.

(4) Субъекты налогообложения, указанные в пункте с) статьи 120, уплачивают акцизы до или на дату подачи заявления на получение лицензии на деятельность в области азартных игр, по ставке, установленной в приложении к настоящему разделу.

(5) При экспорте подакцизных товаров обязательство по уплате акцизов сохраняется до момента репатриации валюты и представления подтверждающих документов, предусмотренных в части (3) статьи 125. При непредставлении документов, подтверждающих экспорт подакцизных товаров, в сроки, установленные Главной государственной налоговой инспекцией при Министерстве финансов, субъект налогообложения уплачивает акцизы, штрафы и пеню в размере и порядке, предусмотренных соответственно в пункте h) части (7) и в части (8) статьи 4 Закона о введении в действие раздела IV Налогового кодекса.

(6) Подакцизные товары, такие как водка, ликеры и другие спиртные напитки, виноградные и плодово-ягодные вина, вина виноградные, насыщенные диоксидом углерода, дивины (коньяки), табачные изделия, реализуемые, транспортируемые или хранящиеся на территории Республики Молдова либо импортируемые для реализации на ее территории, а также подакцизные товары, приобретенные у хозяйствующих субъектов-резидентов, находящихся на территории Республики Молдова, но не имеющих налоговых отношений с ее бюджетной системой, подлежат обязательной маркировке акцизными марками. Маркировка осуществляется в процессе производства подакцизных товаров до их импорта, а товаров, произведенных на территории Республики Молдова, – до момента отгрузки (вывоза) их из подакцизного помещения. Порядок приобретения и использования акцизных марок устанавливается Государственной налоговой службой. Не подлежат обязательной маркировке акцизными марками вина игристые и шипучие, дивины (коньяки) в сувенирных бутылках емкостью до 0,25 литра и емкостью 1,5, 3 и 6 литров, подакцизные товары, помещенные под таможенные режимы транзита, таможенного склада, свободного таможенного склада, временного ввоза, магазина duty free, а также

подакцизные товары, произведенные на территории Республики Молдова и отгружаемые производителем на экспорт.

Статья 124. Льготы по уплате акцизов

(1) Акцизы не уплачиваются физическими лицами, импортирующими:

a) чистый спирт в количестве 1 литра;

b) спиртные напитки в количестве 1 литра;

c) пиво в количестве 5 литров;

d) сигареты в количестве 200 штук;

e) сигары в количестве 50 штук;

f) горючее для автотранспортных средств при условии, что оно находится в одном баке транспортного средства, на котором лицо въезжает на территорию Республики Молдова.

g) звуковоспроизводящая аппаратура; аппаратура для записи и воспроизведения телевизионного изображения и звука - одно наименование из товарных позиций, предусмотренных в приложении к настоящему разделу.

(2) Акцизы не уплачиваются при импорте подакцизных товаров:

a) определенных в качестве гуманитарной помощи в порядке, установленном Правительством;

b) определенных в качестве технической помощи, оказываемой государственными, правительственными или международными организациями;

c) предназначенных для официального пользования дипломатическими и иными приравненными к ним представительствами в Республике Молдова, а также для личного пользования или потребления членами дипломатического и административно-технического персонала этих представительств и членами их семей, проживающими совместно с ними, - на взаимной основе в порядке, установленном Правительством.

(3) Акцизы не уплачиваются субъектами налогообложения при экспорте подакцизных товаров, осуществляемом самостоятельно или на основе договора комиссии, при соблюдении положений части (5) статьи 123.

(4) Акцизы не уплачиваются при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию и помещении их под таможенные режимы транзита,

таможенного склада, свободного таможенного склада, уничтожения или отказа в пользу государства, а также магазина duty free, за исключением импортируемых сигарет с фильтром.

(5) При ввозе иностранных подакцизных товаров на таможенную территорию и помещении их под таможенный режим переработки на таможенной территории акциз уплачивается при ввозе этих товаров с последующим возвратом уплаченных сумм акциза при вывозе продуктов переработки с таможенной территории.

(6) Акцизы не уплачиваются при ввозе иностранных подакцизных товаров на таможенную территорию и помещении их под таможенный режим переработки под таможенным контролем.

(7) Акцизы не уплачиваются при помещении подакцизных товаров под таможенный режим временного ввоза (вывоза).

(8) Акцизы не уплачиваются при ввозе на таможенную территорию отечественных подакцизных товаров, помещенных под таможенный режим реимпорта или переработки вне таможенной территории.

(9) При вывозе с таможенной территории иностранных подакцизных товаров, помещенных под таможенный режим реэкспорта, уплаченные при ввозе их на таможенную территорию суммы акциза возвращаются.

(10) Не облагаются акцизами подакцизные товары, ввозимые в зону свободного предпринимательства из-за пределов таможенной территории Республики Молдова, из других зон свободного предпринимательства, а также происходящие из данной зоны свободного предпринимательства и вывозимые за пределы таможенной территории Республики Молдова.

(11) Подакцизные товары, вывозимые из зоны свободного предпринимательства на остальную часть таможенной территории Республики Молдова, облагаются акцизами согласно налоговому законодательству.

(12) При несоблюдении положений частей (4) - (9) настоящей статьи и условий выбранного таможенного режима, установленного таможенным законодательством Республики Молдова, субъектом налогообложения и лицами, указанными в части (5) статьи 4 Закона о введении в действие раздела IV Налогового кодекса, уплачиваются акцизы по ставкам, установленным в приложении к настоящему разделу, штраф в размере, предусмотренном в пункте а) части (7) статьи 4, и пеня в размере, определяемом в соответствии с частью (8) статьи 4 Закона о введении в действие раздела IV Налогового кодекса.

Статья 125. Зачет и возмещение уплаченных акцизов

(1) Субъекту налогообложения разрешается зачет уплаченных акцизов на подакцизные товары, используемые при переработке и/или производстве для получения других подакцизных товаров, в момент отгрузки (вывоза) готовых подакцизных товаров из акцизного помещения. Зачет акциза разрешается только в пределах того количества подакцизного товара, которое было использовано для переработки и/или производства других подакцизных товаров, при последующей их отгрузке (вывозе) и при наличии документов, подтверждающих факт уплаты акцизов на используемые подакцизные товары. В случае, если подакцизные товары закладываются на выдержку, зачет акциза разрешается субъекту налогообложения в пределах того количества подакцизных товаров, которое было использовано для производства аналогичных подакцизных товаров, в момент отгрузки (вывоза) этих аналогичных подакцизных товаров из акцизного помещения и при наличии документов, подтверждающих факт уплаты акцизов на подакцизные товары.

(2) Субъекту налогообложения, экспортирующему подакцизные товары самостоятельно или на условиях договора комиссии, ранее уплаченная сумма акциза на подакцизные товары, используемые для переработки и/или производства отгруженных (вывезенных) на экспорт подакцизных товаров, возмещается в течение 10 дней после представления подтверждающих документов, указанных в части (4) настоящей статьи.

(3) Для получения возмещения уплаченного акциза на подакцизные товары, используемые для переработки и/или производства других экспортируемых подакцизных товаров, субъект налогообложения представляет органам Государственной налоговой службы следующие подтверждающие документы:

а) контракт (копию контракта), заключенный с иностранным партнером на поставку подакцизных товаров. В случае, если поставка на экспорт подакцизных товаров осуществляется по договору комиссии комиссионером, субъект налогообложения (комитент) представляет в орган Государственной налоговой службы договор комиссии и контракт (копию контракта), заключенный комиссионером с иностранным партнером;

б) платежные документы и выписку банка (если это вытекает из условий договора), подтверждающие фактическое поступление на счет субъекта налогообложения выручки от реализации подакцизных товаров иностранному партнеру;

в) грузовую таможенную декларацию или ее копию, заверенную руководителем и главным бухгалтером субъекта налогообложения с отметками таможенного органа Республики Молдова, осуществившего выпуск товара на экспорт.

(4) Уплаченная сумма акциза не возмещается субъекту налогообложения, а подлежит зачету в счет имеющейся у него задолженности по уплате других налогов, пошлин и сборов.

(5) Экспорт товаров лицами, не являющимися субъектами налогообложения, разрешается без права на возмещение суммы акцизов на под- акцизные товары, отгруженные (вывезенные) на экспорт.

Глава IV. РЕГИСТРАЦИЯ СУБЪЕКТОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ. УЧЕТ ОТГРУЖАЕМЫХ (ВЫВОЗИМЫХ) ПОДАКЦИЗНЫХ ТОВАРОВ. ДЕКЛАРИРОВАНИЕ УПЛАТЫ АКЦИЗОВ

Статья 126. Регистрация субъектов налогообложения

(1) Юридические и физические лица, намеревающиеся заняться или занимающиеся переработкой и/или производством товаров, подлежащих обложению акцизами, юридические лица, намеревающиеся заняться или занимающиеся деятельностью в области азартных игр, обязаны получить до начала осуществления указанных видов деятельности акцизный сертификат.

(2) В заявлении на получение акцизного сертификата, подаваемом в орган Государственной налоговой службы, хозяйствующий субъект указывает:

a) наименование, фамилию и имя (фамилии и имена), юридический адрес (юридические адреса) и фискальный код (фискальные коды);

b) собственника здания, помещения, территории, участка земли;

c) наименование, фамилию и имя (фамилии и имена), юридический адрес (юридические адреса) и фискальный код (фискальные коды) арендодателя или наймодателя - в случае использования для осуществления предпринимательской деятельности собственности на основе договора аренды или найма;

d) конкретные формы и методы контроля, применение которых обеспечивает сохранность подакцизных товаров, в том числе при отгрузке их из одного акцизного помещения в другое одного и того же хозяйствующего субъекта, если они находятся на разных территориях.

(3) К заявлению прилагается схема (план) расположения административного корпуса, производственного цеха, склада, других помещений, находящихся на территории хозяйствующего субъекта, в границах, установленных для осуществления предпринимательской деятельности.

(4) Если заявление содержит сведения, поддающиеся проверке, орган Государственной налоговой службы выдает лицу, подавшему заявление, акцизный сертификат и приложение к нему, которое включает схему (план), предусмотренную в части (3) настоящей статьи. Указанное лицо становится субъектом налогообложения.

(5) Орган Государственной налоговой службы может отказать в выдаче акцизного сертификата, если считает, что деятельность хозяйствующего субъекта или акцизное помещение не могут быть проконтролированы либо формы и методы контроля, предусмотренные в пункте d) части (2) настоящей статьи, не обеспечивают сохранность подакцизных товаров.

(6) В случае, если несколько хозяйствующих субъектов используют одно и то же акцизное помещение для переработки и/или производства подакцизных товаров, орган Государственной налоговой службы обязан самостоятельно определить субъекта (субъектов) налогообложения, ответственного (ответственных) за уплату акцизов, в порядке, установленном данной службой.

(7) Субъект налогообложения, намеревающийся осуществить изменения, которые подлежат отражению в акцизном сертификате или приложении к нему, обязан обратиться в орган Государственной налоговой службы с соответствующим заявлением.

Статья 127. Учет отгружаемых (вывозимых) подакцизных товаров.

Декларирование уплаты акцизов

(1) Субъект налогообложения обязан вести журнал учета отгружаемых (вывозимых) товаров по каждому акцизному помещению. Форма журнала и подлежащая внесению в него информация устанавливаются Главной государственной налоговой инспекцией при Министерстве финансов. Запись вносится в журнал до отгрузки (вывоза) подакцизных товаров из акцизного помещения. Запись делается в журнале от руки, таким образом, чтобы ее нельзя было удалить.

(2) Журнал учета отгружаемых (вывозимых) товаров должен находиться в определенном месте, доступном для проверки записей уполномоченными должностными лицами Государственной налоговой службы, и предоставляться им по первому требованию.

(3) Субъекты налогообложения, предусмотренные в пункте а) статьи 120, обязаны представлять декларацию об уплате акцизов не позднее последнего дня месяца, следующего за месяцем, в котором осуществлена отгрузка (вывоз) подакцизных товаров. Форма декларации и порядок ее заполнения

устанавливаются Главной государственной налоговой инспекцией при Министерстве финансов.

Глава VI. АДМИНИСТРИРОВАНИЕ АКЦИЗОВ

Статья 128. Контроль, осуществляемый налоговыми и таможенными органами

Государственной налоговой службы имеет право: а) входить и/или проверять любые места, здания, помещения (кроме используемых исключительно под жилье), проверять любые транспортные средства в помещениях или на дорогах, а также находящиеся в них товары, проверять любые отчеты, документы, включая провозные, которые, как считает данное лицо, используются в сделках с товарами, подлежащими обложению акцизами. Указанные действия разрешаются только в рабочее время; б) совершать действия, указанные в пункте а), в нерабочее время или осматривать жилые помещения при наличии разрешения прокурора либо последующем его уведомлении в течение 24 часов - при наличии обоснованных подозрений в том, что имеет место нарушение, связанное с уплатой акцизов, или что в данном месте, здании, помещении, транспортном средстве имеются товары, подлежащие обложению акцизами, но за которые акцизы не были уплачены; в) налагать арест на товары, подлежащие обложению акцизами, транспортные средства, в которых обнаружены подакцизные товары и которые находятся в распоряжении или пользовании юридического или физического лица, если это лицо не может представить доказательств уплаты акцизов. В этом случае должностное лицо обязано выдать письменное уведомление о наложении ареста, которое должно содержать подробное описание товаров или транспортного средства, места и времени наложения ареста. Если лицо, на товары или транспортное средство которого налагается арест, не уплатило акциз в течение 20 дней со дня наложения ареста, осуществляется принудительное взыскание акцизов в соответствии с налоговым законодательством.

Закон действующий. Актуальность проверена 03.09.2021