СРАВНИТЕЛЬНАЯ ТАБЛИЦА

к проекту закона Приднестровской Молдавской Республики

«О внесении изменений в некоторые законодательные акты

Приднестровской Молдавской Республики»

|  |  |
| --- | --- |
| Действующая редакция | Предлагаемая редакция |
| **Закон Приднестровской Молдавской Республики**  **«О лицензировании отдельных видов деятельности»** | |
| **Статья 18.** Перечень видов деятельности, на осуществление которых требуются лицензии  1. В соответствии с настоящим Законом лицензированию подлежат следующие виды деятельности (за исключением случаев осуществления данных видов деятельности хозяйствующим субъектом сертифицированным или аккредитованным):  а) занятие которыми предполагает специальную форму отчетности и которые могут осуществляться только хозяйствующими субъектами в форме юридического лица:  …  34) профессиональная деятельность в таможенной сфере, включающая **деятельность в качестве таможенного агента (брокера),** деятельность в качестве таможенного перевозчика, деятельность по учреждению таможенного склада, деятельность по учреждению свободного склада, деятельность по учреждению магазина беспошлинной торговли;  … | **Статья 18.** Перечень видов деятельности, на осуществление которых требуются лицензии  1. В соответствии с настоящим Законом лицензированию подлежат следующие виды деятельности (за исключением случаев осуществления данных видов деятельности хозяйствующим субъектом сертифицированным или аккредитованным):  а) занятие которыми предполагает специальную форму отчетности и которые могут осуществляться только хозяйствующими субъектами в форме юридического лица:  …  34) профессиональная деятельность в таможенной сфере, включающая деятельность в качестве таможенного перевозчика, деятельность по учреждению таможенного склада, деятельность по учреждению свободного склада, деятельность по учреждению магазина беспошлинной торговли;  … |
| **Таможенный кодекс Приднестровской Молдавской Республики** | |
| **Статья 37.** Основные понятия, используемые в настоящем Кодексе  1. В настоящем Кодексе используются основные понятия в следующих значениях:  …  ж) декларант – лицо, фактически перемещающее товары, и таможенный агент (брокер, посредник) – (далее по тексту таможенный агент), декларирующие, представляющие ипредъявляющие товары и (или) транспортные средства, а также лицо, декларирующее товары и (или) транспортных средств на основе договора, а также иные лица в соответствии с настоящим Кодексом;  … | **Статья 37.** Основные понятия, используемые в настоящем Кодексе  1. В настоящем Кодексе используются основные понятия в следующих значениях:  …  ж) декларант – лицо, фактически перемещающее товары, **декларирующее, представляющее и предъявляющее товары и (или) транспортные средства, а также иные лица в соответствии с настоящим Кодексом**;  … |
| **Статья 174-1.** Совершение таможенными органами и лицами таможенных операций  …  4. Декларанты, перевозчики, лица, обладающие полномочиями в отношении товаров, иные заинтересованные лица совершают таможенные операции непосредственно или через работников, состоящих в трудовых отношениях с такими лицами.  От имени декларанта, перевозчика, лица, обладающего полномочиями в отношении товаров, иного заинтересованного лица таможенные операции могут совершаться **таможенным агентом, а** в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, – иным лицом, действующим по поручению этих лиц. | **Статья 174-1.** Совершение таможенными органами и лицами таможенных операций  …  4. Декларанты, перевозчики, лица, обладающие полномочиями в отношении товаров, иные заинтересованные лица совершают таможенные операции непосредственно или через работников, состоящих в трудовых отношениях с такими лицами.  От имени декларанта, перевозчика, лица, обладающего полномочиями в отношении товаров, иного заинтересованного лица таможенные операции могут совершаться **в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, – иным лицом, действующим по поручению этих лиц.** |
| **Глава 27.** Таможенный агент  Статья 208. Таможенный агент  Таможенным агентом (брокером, посредником) может быть созданное в соответствии с действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики предприятие, организация, учреждение, обладающие правами юридического лица и в соответствии с законами, регламентирующими вопросы государственного регулирования отдельных видов деятельности, правом на осуществление деятельности в качестве таможенного агента. Таможенный агент осуществляет свою деятельность в соответствии с настоящим Кодексом и нормативным правовым актом Государственного таможенного комитета Приднестровской Молдавской Республики, регламентирующим порядок осуществления деятельности в качестве таможенного агента.  Взаимоотношения таможенного агента с представляемым лицом строятся на основе договора.  **Статья 209.** Особенности осуществления деятельности в качестве таможенного агента  1. Для получения в порядке, установленном законами, регламентирующими вопросы государственного регулирования отдельных видов деятельности, права на осуществление деятельности в качестве таможенного агента необходимо:  а) иметь в штате специалиста по таможенному оформлению, получившего квалификационный аттестат;  б) иметь материально-техническое оснащение, достаточное для осуществления деятельности в качестве таможенного агента;  в) иметь условия, обеспечивающие ведение учета и отчетности, точно и полно отражающих операции с товарами и транспортными средствами, подлежащими таможенному контролю;  г) отвечать иным требованиям, установленным действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики.  2. Основания для приостановления действия лицензии:  а) выявление неоднократных (более двух) нарушений или грубого нарушения лицензиатом требований и условий;  б) частичная или временная утраты лицензиатом объекта, в котором или с помощью которого осуществляется деятельность в качестве таможенного агента;  в) установление факта передачи лицензии другому юридическому лицу, осуществляющему данный вид деятельности, без получения в установленном порядке соответствующей лицензии;  г) обнаружение недостоверных данных в документах, представленных лицензиатом для получения лицензии, замеченных после выдачи лицензии;  д) невыполнение лицензиатом предписаний Государственного таможенного комитета Приднестровской Молдавской Республики устранить выявленные нарушения;  е) представление лицензиатом соответствующего заявления.  3. Основанием для обращения в суд с заявлением об аннулировании лицензии в соответствии с законами, регламентирующими вопросы государственного регулирования отдельных видов деятельности, права на осуществление деятельности в качестве таможенного агента, является:  а) невыполнение лицензиатом обязанностей таможенного агента;  б) совершение правонарушения в области таможенного дела;  в) причинение лицензиатом неправомерного ущерба представляемому лицу, в том числе путем незаконного использования сведений, составляющих коммерческую тайну или конфиденциальную информацию, что установлено судом;  г) признание таможенного агента несостоятельным (банкротом);  д) пользование лицензиатом услугами специалиста по таможенному оформлению, не имеющего либо лишенного квалификационного аттестата; специалиста, квалификационный аттестат которого аннулирован, отозван или признан недействительным, или специалиста, действие квалификационного аттестата которого приостановлено;  е) нарушение лицензиатом налогового законодательства;  ж) неустранение обстоятельств, повлекших за собой приостановление действия лицензии;  з) когда лицензиат, признанный таможенным агентом, в течение  6 (шести) месяцев не осуществлял деятельность согласно полученной лицензии;  и) неустранение лицензиатом обстоятельств, повлекших за собой приостановление действия лицензии;  к) в случае нарушения лицензиатом лицензионных требований и условий, повлекшего за собой нанесение ущерба правам и законным интересам, жизни и здоровью граждан, обороне и безопасности государства.  4. Таможенный агент вправе совершать любые операции по таможенному оформлению и выполнять другие посреднические функции в области таможенного дела за счет и по поручению представляемого лица.  Права, обязанности и ответственность таможенного агента по отношению к таможенным органам Приднестровской Молдавской Республики не могут быть ограничены договором с представляемым лицом.  5. Правом совершать действия по таможенному оформлению от имени таможенного агента обладает специалист, имеющий квалификационный аттестат Государственного таможенного комитета Приднестровской Молдавской Республики.  Специалистом, имеющим квалификационный аттестат, не может являться близкий родственник сотрудника таможенных органов, непосредственно участвующего в таможенном оформлении и производстве таможенного контроля.  При совершении действий по таможенному оформлению от имени таможенного агента специалистом, имеющим квалификационный аттестат Государственного таможенного комитета Приднестровской Молдавской Республики, считается, что этот специалист уполномочен на то таможенным агентом, если таможенный агент не докажет обратного. Таможенный агент не может ограничить обязанности специалиста по таможенному оформлению по отношению к таможенным органам Приднестровской Молдавской Республики.  6. Порядок выдачи квалификационного аттестата, аннулирования, отзыва, признания недействительным или приостановлении действия квалификационного аттестата, срок его действия, а также требования к специалистам по таможенному оформлению определяются нормативным правовым актом Государственного таможенного комитета Приднестровской Молдавской Республики.  В случае признания таможенного агента несостоятельным либо объявления им о своей несостоятельности квалификационные аттестаты его специалистов автоматически признаются недействительными.  **Статья 210** исключена.  **Статья 211.** Сбор за выдачу квалификационного аттестата и возобновление его действия  За выдачу квалификационного аттестата специалиста по таможенному оформлению, а также за возобновление его действия взимается сбор в размерах, определяемых нормативными правовыми актами Приднестровской Молдавской Республики.  При аннулировании, отзыве, признании недействительным, приостановлении действия или лишении по решению суда квалификационного аттестата специалиста по таможенному оформлению сбор за выдачу аттестата или за возобновление его действия возврату не подлежит.  **Статья 212.** Отношение таможенного агента и его работников к информации, полученной от представляемого лица  1. Информация, полученная таможенным агентом и его работниками от представляемого лица для таможенных целей, может использоваться исключительно в этих целях.  2. Информация, составляющая коммерческую, банковскую или иную охраняемую законом тайну, а также конфиденциальная информация представляемого лица не должны разглашаться, использоваться таможенным агентом и его работниками в собственных целях, передаваться третьим лицам, а также органам государственной власти Приднестровской Молдавской Республики (кроме таможенных органов Приднестровской Молдавской Республики), за исключением случаев, определяемых законодательными актами Приднестровской Молдавской Республики.  3. За разглашение информации, указанной в пункте 2 настоящей статьи, таможенный агент несет ответственность, предусмотренную в соответствии с действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики. | **Глава 27 исключена.** |
| **Статья 223.** Права, обязанности и ответственность декларанта  …  3. Декларант несет ответственность в соответствии с действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики за неисполнение обязанностей, предусмотренных пунктом 2 настоящей статьи, за заявление в таможенной декларации недостоверных сведений, а также за **представление таможенному агенту** недействительных документов, в том числе поддельных и (или) содержащих заведомо недостоверные (ложные) сведения. | **Статья 223.** Права, обязанности и ответственность декларанта  …  3. **Декларант несет ответственность в соответствии с действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики за неисполнение обязанностей, предусмотренных настоящим Кодексом.** |
| **Статья 224-2.** Проверка поданной таможенной декларации, таможенные операции, связанные с регистрацией либо отказом в регистрации поданной таможенной декларации, и порядок их совершения  …  4. При оформлении отказа в регистрации таможенной декларации таможенный орган Приднестровской Молдавской Республики указывает все причины, послужившие в соответствии с пунктом 3 настоящей статьи основанием для отказа.  В случае отказа в регистрации таможенной декларации на бумажном носителе такая таможенная декларация и представленные при ее подаче документы, если подача таможенной декларации сопровождалась представлением документов, возвращаются декларанту **или таможенному агенту**, при этом один экземпляр таможенной декларации остается в таможенном органе. | **Статья 224-2.** Проверка поданной таможенной декларации, таможенные операции, связанные с регистрацией либо отказом в регистрации поданной таможенной декларации, и порядок их совершения  …  4. При оформлении отказа в регистрации таможенной декларации таможенный орган Приднестровской Молдавской Республики указывает все причины, послужившие в соответствии с пунктом 3 настоящей статьи основанием для отказа.  В случае отказа в регистрации таможенной декларации на бумажном носителе такая таможенная декларация и представленные при ее подаче документы, если подача таможенной декларации сопровождалась представлением документов, возвращаются декларанту, при этом один экземпляр таможенной декларации остается в таможенном органе. |
| **Статья 236.** Проверка финансово-хозяйственной деятельности  1. Проверка финансово-хозяйственной деятельности юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, перемещающих товары и транспортные средства через таможенную границу Приднестровской Молдавской Республики, **таможенных агентов** либо иных лиц, осуществляющих деятельность, контроль за которой возложен на таможенные органы Приднестровской Молдавской Республики, осуществляется таможенным органом Приднестровской Молдавской Республики в соответствии с законодательством Приднестровской Молдавской Республики о порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора).  2. При проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, перемещающих товары и транспортные средства через таможенную границу Приднестровской Молдавской Республики, **таможенных агентов** либо иных лиц, осуществляющих деятельность, контроль за которой возложен на таможенные органы Приднестровской Молдавской Республики, таможенные органы Приднестровской Молдавской Республики дополнительно могут применять формы таможенного контроля, установленные настоящим Кодексом. | **Статья 236.** Проверка финансово-хозяйственной деятельности  1. Проверка финансово-хозяйственной деятельности юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, перемещающих товары и транспортные средства через таможенную границу Приднестровской Молдавской Республики, либо иных лиц, осуществляющих деятельность, контроль за которой возложен на таможенные органы Приднестровской Молдавской Республики, осуществляется таможенным органом Приднестровской Молдавской Республики в соответствии с законодательством Приднестровской Молдавской Республики о порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора).  2. При проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, перемещающих товары и транспортные средства через таможенную границу Приднестровской Молдавской Республики, либо иных лиц, осуществляющих деятельность, контроль за которой возложен на таможенные органы Приднестровской Молдавской Республики, таможенные органы Приднестровской Молдавской Республики дополнительно могут применять формы таможенного контроля, установленные настоящим Кодексом. |
| **Статья 237-1.** Таможенный аудит  …  4. Основаниями для принятия таможенным органом Приднестровской Молдавской Республики решения о проведении таможенного аудита являются:  а) исключение из реестра добросовестных участников внешнеэкономической деятельности;  б) неоднократные нарушения таможенного законодательства Приднестровской Молдавской Республики в течение года;  в) письменное заявление лица о проведении в отношении него аудита о соблюдении таможенного законодательства Приднестровской Молдавской Республики;  г) отзыв или приостановление лицензии по учреждению таможенного склада, свободного склада, магазина беспошлинной торговли, а также лицензии на осуществление деятельности в качестве **таможенного агента,** таможенного перевозчика;  …  6. Лица, подлежащие таможенному аудиту:  а) отечественные юридические лица, а также индивидуальные предприниматели, участвующие в перемещении товаров, получении, хранении, производстве, использовании и поставке товаров, подлежащих таможенному контролю;  **б) таможенный агент;**  … | **Статья 237-1.** Таможенный аудит  …  4. Основаниями для принятия таможенным органом Приднестровской Молдавской Республики решения о проведении таможенного аудита являются:  а) исключение из реестра добросовестных участников внешнеэкономической деятельности;  б) неоднократные нарушения таможенного законодательства Приднестровской Молдавской Республики в течение года;  в) письменное заявление лица о проведении в отношении него аудита о соблюдении таможенного законодательства Приднестровской Молдавской Республики;  г) отзыв или приостановление лицензии по учреждению таможенного склада, свободного склада, магазина беспошлинной торговли, а также лицензии на осуществление деятельности в качестве таможенного перевозчика;  …  6. Лица, подлежащие таможенному аудиту:  а) отечественные юридические лица, а также индивидуальные предприниматели, участвующие в перемещении товаров, получении, хранении, производстве, использовании и поставке товаров, подлежащих таможенному контролю;  **б)** исключен.  … |
| **Закон Приднестровской Молдавской Республики «О таможенном тарифе»** | |
| **Статья 2.** Термины, определения и понятия  Для целей настоящего Закона используются следующие термины, определения и понятия:  таможенная территория Приднестровской Молдавской Республики - территория, на которой Приднестровская Молдавская Республика обладает исключительной юрисдикцией в отношении таможенного дела;  таможенная граница Приднестровской Молдавской Республики - пределы таможенной территории Приднестровской Молдавской Республики, а также периметры свободных таможенных зон и свободных складов;  товар - любое движимое имущество, в том числе валюта, валютные ценности, почтовые отправления, тепловая, электрическая и иные виды энергии и транспортные средства, за исключением используемых для международных перевозок пассажиров и товаров;  лица - предприятия, учреждения и организации, а также физические лица, в том числе лица без гражданства, перемещающие товары через таможенную границу Приднестровской Молдавской Республики, а также таможенный брокер, декларирующий товары для целей таможенного оформления;  … | **Статья 2.** Термины, определения и понятия  Для целей настоящего Закона используются следующие термины, определения и понятия:  таможенная территория Приднестровской Молдавской Республики - территория, на которой Приднестровская Молдавская Республика обладает исключительной юрисдикцией в отношении таможенного дела;  таможенная граница Приднестровской Молдавской Республики - пределы таможенной территории Приднестровской Молдавской Республики, а также периметры свободных таможенных зон и свободных складов;  товар - любое движимое имущество, в том числе валюта, валютные ценности, почтовые отправления, тепловая, электрическая и иные виды энергии и транспортные средства, за исключением используемых для международных перевозок пассажиров и товаров;  лица - **предприятия, учреждения и иные организации, индивидуальные предприниматели и физические лица, перемещающие товары через таможенную границу Приднестровской Молдавской Республики**;  … |

Пояснительная записка

к проекту закона Приднестровской Молдавской Республики

«О внесении изменений в некоторые законодательные акты

Приднестровской Молдавской Республики»

а) Проект закона Приднестровской Молдавской Республики «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Приднестровской Молдавской Республики» (далее – проект закона) направлен на сокращение разрешительных процедур в целях совершенствования системы поддержки развития предпринимательской деятельности и улучшения условий ведения бизнеса по оказанию брокерских (посреднических) услуг в сфере таможенного дела на территории Приднестровской Молдавской Республике.

Данным проектом закона предлагается исключить из перечня видов деятельности, на осуществление которых требуется лицензия, деятельность в качестве таможенного агента (брокера);

б) по данным Государственного таможенного комитета Приднестровской Молдавской Республики, в настоящее время на территории Приднестровской Молдавской Республики деятельность в качестве таможенного агента (брокера) осуществляют пять организаций. Учитывая установленный Положением о лицензировании деятельности в качестве таможенного агента пятилетний срок действия лицензии на данный вид деятельности, доходы в республиканский бюджет Приднестровской Молдавской Республики за период с 2012 года по 2017 год составили около 24 400 рублей Приднестровской Молдавской Республики. За выдачу квалификационного аттестата специалисту по таможенному оформлению доходы в республиканский бюджет Приднестровской Молдавской Республики в 2016 году составили около 77 000 рублей Приднестровской Молдавской Республики, в 2017 году – около 61 500 рублей Приднестровской Молдавской Республики.

Таким образом, из представленных расчетов, прогнозируется недопоступление денежных средств в республиканский бюджет Приднестровской Молдавской Республики. Однако, предполагается, что за счет созданных благоприятных условии для осуществления брокерской деятельности в сфере таможенного дела, уровень предпринимательской активности в данной сфере на территории Приднестровской Молдавской Республики повысится, объемы налоговых отчислений в доходную часть бюджета будут увеличены и соответственно покроется возникший в результате недопоступлений денежных средств в республиканский бюджет Приднестровской Молдавской Республики дефицит;

в) изучение зарубежного опыта показывает, что в ряде стран СНГ, в частности, в Российской Федерации, Республики Беларусь данный вид деятельности не лицензируется;

г) в данной сфере правового регулирования действует:

1) Конституция Приднестровской Молдавской Республики;

2) Таможенный кодекс Приднестровской Молдавской Республики;

3) Закон Приднестровской Молдавской Республики от 10 июля 2002 года № 151-З-III «О лицензировании отдельных видов деятельности» (САЗ 02-28);

4) Постановление Правительства Приднестровской Молдавской Республики от 27 декабря 2017 года № 371 «Об утверждении Положения о лицензировании деятельности в качестве таможенного агента» (газета «Приднестровье» от 29 декабря 2017 года) № 242 (5929);

5) Приказ Государственного таможенного комитета Приднестровской Молдавской Республики от 12 июля 2004 года № 338 «Об утверждении положения о специалисте по таможенному оформлению и порядка аттестации специалистов по таможенному оформлению» (САЗ 14-13);

д) принятие данного проекта закона потребует:

1) отмену Постановления Правительства Приднестровской Молдавской Республики от 27 декабря 2017 года № 371 «Об утверждении Положения о лицензировании деятельности в качестве таможенного агента» (газета «Приднестровье» от 29 декабря 2017 года) № 242 (5929);

2) отмену Приказа Государственного таможенного комитета Приднестровской Молдавской Республики от 12 июля 2004 года № 338 «Об утверждении положения о специалисте по таможенному оформлению и порядка аттестации специалистов по таможенному оформлению» (САЗ 14-13);

3) внесение изменений в правовые акты Государственного таможенного комитета Приднестровской Молдавской Республики в целях приведения в соответствие с положениями настоящего проекта закона;

е) принятие данного проекта закона не потребует дополнительных материальных и иных затрат.

Временно исполняющий обязанности председателя

Государственного таможенного комитета

Приднестровской Молдавской Республики А.В. Липовцев