

Республика Молдова

Путеводитель для бизнеса 2017 г.

1. Краткая характеристика делового климата

Республика Молдова (РМ) является привлекательной страной для развития бизнеса благодаря целому ряду факторов, таких как выгодное географическое положение на границе трех больших рынков – Евразийского Союза (далее – ЕС), Европейского Союза и СНГ, участие в большом количестве соглашений о свободной торговле для избежания двойного налогообложения и защите инвестиций, наличие дешевой, достаточно квалифицированной и многоязычной рабочей силы, простота регистрации предприятий, наличие зон свободного предпринимательства, промышленных парков и т.д.

После распада СССР на территории Молдавии существуют практически два государства – Республика Молдова со столицей г. Кишинев и непризнанная Приднестровская Молдавская Республика (ПМР) со столицей г. Тирасполь, в которую входит левобережье Днестра и муниципий Бендеры.

При этом деловой климат в Республике Молдова оставляет желать лучшего. Одна из проблем вызвана тем, что на пути частного бизнеса в стране слишком много административных барьеров, предпринимателей обременяют чрезмерными налогами, сборами и штрафами, отчего издержки на ведение бизнеса возрастают. Из-за этого между политиками и предприятиями завязываются неофициальные связи. Преграды такого рода тормозят экономическое развитие страны.

Республика Молдова взяла курс на евроинтеграцию и в 2014 году подписала Соглашение об Ассоциации с ЕС. Соглашение предусматривает открытие молдавского рынка для товаров ЕС и множество обязательств с молдавской стороны, в том числе гармонизация молдавского законодательства норм Молдавии с нормами ЕС. Молдова должна в короткие сроки (от немедленного применения до десяти лет) привести существующие стандарты, сертификаты и технические регламенты в таких областях, как налогообложение, транспорт, таможенное законодательство, санитарные и фитосанитарные меры, энергетика и т.п. – в соответствие запросам европейского рынка.

Необходимо отметить, что в связи с подписанием Соглашения об Ассоциации с ЕС и увеличением реэкспорта европейского товара, а также импортом в Россию под видом молдавского товара европейской продукции, российская сторона установила определенные изъятия и ограничения на импорт из Молдовы сельскохозяйственной и алкогольной продукции. Данные меры привели в 2014-2015 годах к резкому спаду российско-молдавского

товарооборота более чем на 40%. В 2016 году товарооборот стабилизировался, однако нынешние показатели сильно отличаются в минус от показателей достигнутых в 2012-2014 годах.

Торгпредством России совместно с Россельхознадзором и Роспотребнадзором ведутся активные действия по допуску на российский рынок добросовестных молдавских предприятий, продукция которых произведена в Молдове и соответствует санитарным, фитосанитарным и техническим требованиям ЕАЭС.

Дипломатические и торговые представительства Российской Федерации, представительства федеральных органов исполнительной власти, российских государственных учреждений, организаций и предприятий в Республике Молдова

№ пп	Организация	Руководитель	Контакты
1.	Посольство Российской Федерации в Республике Молдова	Чрезвычайный и Полномочный Посол Мухаметшин Фарит Мубаракшевич	MD-2004, Кишинев, проспект Штефан Чел Маре, 153. Тел.: (+37322) 234941, 234942, 234943, 23-49-44 Факс: (+37322) 235107 Консульский отдел: 235110, 226242 http://moldova.mid.ru/domino@mtc.md
2.	Торговое представительство Российской Федерации в Республике Молдова	И.о. Торгового представителя Дарвай Владислав Владимирович	MD-2004, Кишинев, ул. Тома Чорбэ, 10С. Тел./факс: (+37322) 235623
3.	Приемная Консульского отдела Посольства по вопросам переселения	Представитель ФМС России в Республике Молдова Рощина Тамара Георгиевна	MD-2012, Кишинев, ул. Щусева, 85/1. Тел./факс: (+37322) 212052, 21963
4.	Российский центр науки и культуры (представительство Россотрудничества)	Руководитель РЦНК Давыдов Михаил Владимирович	MD-2005, Кишинев, ул. Василе Александри, 141/1. Телефоны: (+37322) 220170, 211200 http://rcnk.md moldova_rcnk@mail.ru
5.	Представительство ОАО «Авиакомпания «Сибирь» (S7 Airlines)	Представитель Леонтьев Сергей Владимирович	MD-2012, Кишинев, ул. А.Пушкин, 22. Тел.: (+37322) 233440, 233585. Факс: (+37322) 233103
6.	Представительство ОАО «Аэрофлот»	Представитель Соколов Владимир Алексеевич	MD-2026 бул. Дачия, 80/3Международный Аэропорт Кишинэу Тел.: (+373 22) 811-505(+373) 78 880-821 e-mail: sales@handling.md Website: www.aeroflot.com

--	--	--	--

1.1. Информация об органах государственной власти и организаций Республики Молдова по торгово – экономическому сотрудничеству.

№ пп	Организация	Руководитель	Контакты
1.	Министерство экономики и торговли	Министр Октавиан Калмык	Адрес: Кишинев, Площадь Великого Национального Собрания, 1 Телефон: +373 (22) 25-06-81 Телефон " Защита прав потребителя": +373 (22) 74-14-64 Сайт: www.mec.gov.md
	Министерство финансов	Министр Октавиан Армашу	Адрес: Кишинев, ул. Космонавтов, 7 Телефон: +373 (22) 22-66-29 Сайт: www.mf.gov.md
	Министерство сельского хозяйства и пищевой промышленности	Заместители Министра: Юрий Ушурелу Василий Лука Ион Пареа	Адрес: Кишинев, пр. Штефан чел Маре, 162 Сайт: www.maia.gov.md Телефон: +373 (22) 23-34-27 Телефон доверия: +373 (22) 23-23-90
	Министерство здравоохранения	Министр Андрей Усатый	Адрес: Кишинев, ул. Василе Александри, 2 Телефон: +373 (22) 26-88-18 Сайт: www.ms.gov.md
	Министерство юстиции	Министр Владимир Чеботарь	Адрес: Кишинев, ул. 31 Августа 1989, 82 Сайт: www.justice.gov.md Телефон: +373 (22) 23-47-95

2. Обзор нормативно-правовой базы и предпринимаемых мер в области государственного регулирования внешнеэкономической и инвестиционной деятельности в Республике Молдова

3.1. основополагающие нормативно-правовые акты, регулирующие внешнеэкономическую деятельность

Нормативно правовыми актами, непосредственно регулирующими внешнеэкономическую деятельность в Республике Молдова, являются:

«О Зоне свободного предпринимательства «Експо-Бизнес-Кишинэу» от 3 ноября 1995 года № 625-ХП;

Налоговый кодекс, Закон от 24 апреля 1997 года № 1163-ХП;

«О таможенном тарифе» от 20 ноября 1997 года № 1380-ХП;

«О введении в действие раздела III Налогового кодекса» от 17 декабря 1997 года № 1417-XIII;

«О зоне свободного предпринимательства «Твардица» от 13 февраля 1998 года № 626-XIII;

«О зоне свободного предпринимательства «Производственный парк «Валканеш» от 19 февраля 1998 года № 1527-XIII;

«О зоне свободного предпринимательства «Производственный парк «Отачь-бизнес» от 26 февраля 1998 года № 1565-XIII;

«О государственном регулировании внешнеторговой деятельности» от 8 июня 2000 года № 1031-XIV;

«О введении в действие раздела IV Налогового кодекса» от 16 июня 2000 года № 1054-XIV;

Таможенный кодекс, Закон от 20 июля 2000 года № 1149-XIV;

«О зонах свободного предпринимательства» от 27 июля 2001 года № 440-XV;

«О зоне свободного предпринимательства «Унгень-бизнес» от 25 июля 2002 года № 1295-XV;

«О порядке ввоза в Республику Молдова и вывоза с ее территории имущества физическими лицами» от 20 декабря 2002 года № 1569-XV;

«Об инвестициях в предпринимательской деятельности» от 18 марта 2004 года № 81-XV.

«О введении в действие раздела IX Налогового кодекса» от 2 ноября 2006 года № 317-XVI.

Постановления Правительства Республики Молдова и Парламента Республики Молдова:

«Об утверждении Положения о порядке применения Таможенной конвенции о международной перевозке грузов с применением карнета TIR (Конвенция TIR, 1975 год) от 25 ноября 1997 года № 1086;

«О взаимодействии служб, упорядочении взимания платежей и автоматизации системы учета при осуществлении контроля в пунктах пропуска на государственной границе Республики Молдова» от 9 августа 2000 года № 808;

«О декларировании товаров экономическими агентами восточных районов Республики Молдова» от 19 сентября 2001 года № 1001;

«Об утверждении Положения о порядке декларирования таможенной стоимости товаров, ввозимых на территорию Республики Молдова» от 14 мая 2002 года № 600;

«О правилах происхождения товаров» от 13 декабря 2002 года № 1599;

«Об утверждении Положения о перемещении товаров через внутренние контрольные таможенные посты» от 8 июля 2004 года № 792;

«Об утверждении Положения об основных условиях импорта/экспорта и транзита электрической энергии» от 15 июня 2005 года № 583;

«О подтверждении основных гарантий населению Приднестровья» от 2 августа 2005 года № 814;

«О регулировании потоков грузов, являющихся предметом внешнеторговой деятельности Приднестровья» от 2 августа 2005 года № 815;

«Об утверждении Положения о ввозе, хранении, реализации и применении средств фитосанитарного назначения и средств, повышающих плодородие почвы» от 5 октября 2005 года № 1045;

«Об утверждении Положения о введении в действие таможенных назначений, предусмотренных Таможенным кодексом Республики Молдова от 2 ноября 2005 года № 1140;

«Об утверждении Положения о деятельности таможенного брокера и специалиста по таможенному оформлению» от 9 декабря 2005 года № 1290;

«Об упорядочении импорта в Республику Молдова товаров, произведенных на территории стран – членов Центрально-европейского соглашения о свободной торговле (СЕФТА)» от 21 августа 2007 года № 955.

Приказы Таможенной службы Республики Молдова:

об оформлении таможенных документов при таможенном оформлении товаров, являющихся предметом внешнеэкономических сделок от 24 ноября 2002 года № 276-О;

об утверждении и введении в действие Положения о зоне таможенного контроля от 4 августа 2003 года № 158-О;

о таможенном оформлении товаров, поставляемых в/из свободных экономических зон от 7 мая 2004 года № 94-О;

об утверждении Методологии периодического декларирования товаров, произведенных в свободных экономических зонах, при их вывозе на остальную часть территории республики от 27 июня 2006 года № 240-О;

приказ о мониторинге торговых операций по импорту от 25 сентября 2007 года № 361-О;

об утверждении бланка, порядка заполнения и использования решения об урегулировании от 2 октября 2009 года № 267-О;

об утверждении Технических правил о порядке печати, использования и заполнения таможенной декларации от 24 декабря 2009 года № 346-О;

об утверждении Положения об упрощенном порядке таможенного оформления от 10 ноября 2012 года № 521-О;

об утверждении методологических норм проведения посттаможенного аудита и проверки таможенных деклараций от 11 января 2013 года № 63-О.

Законы и соглашения о местных органах управления:

Меморандум об основах для нормализации отношений между Республикой Молдова и Приднестровьем от 8 мая 1997 года;

«Об административно-территориальном устройстве Республики Молдова» от 27 декабря 2001 года № 764-XV;

«Об основных положениях особого правового статуса населенных пунктов левобережья Днестра (Приднестровья)» от 22 июля 2005 года № 173-XVI.

Двусторонние соглашения о свободной торговле:

Содружество Независимых Государств

Договор о зоне свободной торговли.

Подписан в г. Санкт-Петербурге 18 октября 2011 года.

Срок не ограничен.

Документ о ратификации – Закон от 30 августа 2012 года № 644.

Опубликован 7 сентября 2012 года № 86-189/701.

Введен в действие с 9 декабря 2012 года.

С даты вступления в силу настоящего Договора Стороны примут меры по прекращению действующих между ними двусторонних международных договоров о свободной торговле в порядке и в сроки, предусмотренные этими договорами, если Стороны не договорились об ином.

3.2. Таможенный тариф.

Таможенным кодексом Республики Молдова установлены следующие виды таможенных режимов:

окончательные таможенные режимы – импорт, экспорт;

льготные таможенные режимы – переработка на таможенной территории (с условным освобождением); переработка под таможенным контролем; временный ввоз; переработка вне таможенной территории, транзит; таможенный склад.

В соответствии с Таможенным кодексом Республики Молдова от 20 июля 2000 года № 1149-XIV при импорте товаров таможенные органы взимают следующие таможенные платежи:

таможенная пошлина;

НДС;

акцизы;

сбор за осуществление таможенных процедур.

При экспорте товаров таможенные органы взимают сбор за осуществление таможенных процедур.

От таможенной пошлины освобождаются:

транспортные средства, используемые для международных перевозок пассажиров и багажа;

товары, ввозимые на таможенную территорию или вывозимые за ее пределы для официального пользования иностранными гражданами;

национальная валюта, иностранная валюта и ценные бумаги;

товары, ввозимые на таможенную территорию или вывозимые за ее пределы в качестве гуманитарной помощи;

периодические издания, книги, относящиеся к области образования, науки и культуры, учебные пособия для дошкольных, учебных и лечебных учреждений;

товары, размещаемые и реализуемые в магазинах duty-free;

товары (услуги), ввозимые в зону свободного предпринимательства с остальной части таможенной территории Республики Молдова, из-за пределов таможенной территории Республики Молдова, с территориями других зон свободного предпринимательства, товары (услуги), вывозимые за пределы таможенной территории Республики Молдова и на территории других зон свободного предпринимательства, а также товары, произведенные в зоне свободного предпринимательства, ввозимые на остальную часть таможенной территории Республики Молдова;

товары, импортируемые в Республику Молдова юридическими лицами в некоммерческих целях и помещенные под таможенный режим импорта, таможенная стоимость которых не превышает 100 евро;

основные средства, ввозимые предприятиями, осуществляющими лизинговую деятельность, в целях выполнения ими договорных обязательств, вытекающих из договоров лизинга, заключенных с физическими или юридическими лицами Республики Молдова;

импорт ветроэнергетических электрогенерирующих установок (из товарной позиции 8502 31 000) мощностью более 1 МВт в период до 31 декабря 2015 года;

импортируемые физическими лицами товары для личного пользования или потребления, стоимость или количество которых не превышает лимиты, установленные действующим законодательством. Если таможенная стоимость товаров превышает необлагаемый лимит в 200 евро, таможенная пошлина рассчитывается исходя из таможенной стоимости товаров, а указанный необлагаемый лимит не уменьшает их облагаемую стоимость.

При импорте товаров, включенных в таможенный тариф на импорт, утвержденный Законом «О таможенном тарифе», применяется ставка таможенной пошлины от 0 до 20 %.

В отношении товаров, происходящих из стран, с которыми Республика Молдова заключила соглашения о предоставлении режима наибольшего благоприятствования – соглашения о свободной торговле (государства – участники СНГ и Румыния), при предъявлении сертификата о происхождении товара, таможенная пошлина не взимается.

В торговых отношениях между Республикой Молдова и другими государствами-участниками СНГ в соответствии с Соглашением о Зоне свободной торговли СНГ действует режим свободной торговли, который предусматривает взаимное неприменение пошлин при экспорте или импорте товаров происхождением с таможенной территории одного государства-участника СНГ, и предназначенных для таможенной территории другого государства-участника СНГ. Исключения из этого торгового режима в соответствии с согласованной номенклатурой оформляются отдельными протоколами, которые являются неотъемлемой частью указанных межправительственных соглашений. В частности исключением являются согласованные на межправительственном уровне изъятия, касающиеся поставок сахара, этилового спирта и кожевенного сырья (коды ТН ВЭД 1701, 1702, 2207, 2208, 4101, 4102) из Украины в Молдову, а также сахара, сахарных сиропов, семян сахарной свеклы, кожевенного сырья и металлолома (коды ТН ВЭД 1701, 1702, 21069, 120911, 4101, 4102, 41039, 7204) из Молдовы на Украину.

Правительство Молдовы сокращает административные барьеры для хозяйствующих субъектов, объединяя документы строгой отчетности.

На заседании в 5 апреля 2017 г. кабинет министров решил объединить первичные документы строгой отчетности: «Счет-фактура» и «Налоговая счет-фактура». В решении правительства говорится, что "использование прежних форм будет разрешено до полного исчерпания их запасов».

Решение правительства вступит в силу только после истечения 180 дней с момента его опубликования в Monitorul Oficial.

Экспортных пошлин Молдавия не применяет.

В зависимости от ситуации на внутреннем рынке могут вводиться **временные ограничения экспорта или импорта** тех или иных товаров в соответствии с международной практикой.

Особый режим, установленный Законом РМ № 1163 от 26 июля 2000 г., действует в отношении **стратегических товаров** – продукции, технологий и услуг военного и двойного назначения, а также требующих специального

контроля в государственных интересах. Согласно этому закону Молдавия «имеет право вводить ограничения на экспорт, реэкспорт, импорт и транзит стратегических товаров вплоть до объявления эмбарго другим странам в случае невыполнения ими обязательств перед Республикой Молдова, а также исходя из интересов обеспечения национальной безопасности или внешнеполитических интересов, либо по решению международных организаций, членом которых Республика Молдова является. Такие ограничения устанавливаются в отношении конечного использования или последнего заказчика, а также в отношении экспорта любых стратегических товаров и услуг, которые способствовали бы производству или использованию оружия массового поражения или средств-носителей такого оружия».

В Молдове будут упрощены процедуры таможенного оформления грузов в рамках так называемого «синего» коридора. Это предусматривают одобренные правительством поправки в его прежнее постановление «Об электронных процедурах таможенного оформления товаров», принятое 13 ноября 2013 г. «Синий» коридор для таможенного оформления – коридор, предполагающий прохождение таможенного контроля без проверки документов и личного досмотра, но допускающий дальнейший выборочный таможенный контроль путем перепроверки сведений, указанных в таможенной декларации. Концепция «синего» коридора была разработана Таможенной службой в сотрудничестве с программой USAID BRITE. Ее внедрение позволит существенно упростить процедуры таможенного оформления, упорядочить трафик на границе, создать конкурентные и выгодные условия для экономических агентов.

3.3. Налоги, акцизы и лицензирование деятельности

В Республике Молдова взимаются общегосударственные и местные налоги (пошлины) и сборы.

В систему общегосударственных налогов (пошлин) и сборов входят:

подходный налог;

НДС;

акцизы;

приватный налог;

таможенная пошлина;

дорожные сборы.

Подходный налог. Субъектами налогообложения являются юридические лица, за исключением товариществ, получающие в течение налогового года доход из любых источников, находящихся в Республике Молдова, и юридические лица-резиденты, получающие инвестиционный и финансовый доход из источников, находящихся за пределами страны.

Объектом налогообложения является валовой доход (включая льготы), полученный из всех источников любым юридическим лицом, за минусом вычетов и освобождений, на которые это лицо имеет право.

Общая сумма подоходного налога для юридических лиц определяется в размере 12 % облагаемого дохода (с 2012 года).

Для хозяйствующих субъектов, субъектов сектора малых и средних предприятий, не зарегистрированных в качестве плательщиков НДС, за исключением крестьянских (фермерских) хозяйств и индивидуальных предпринимателей, по состоянию на 31 декабря налогового периода, предшествующего декларируемому налоговому периоду, получивших доход от операционной деятельности в сумме до 100 тыс. леев, ставка подоходного налога составляет 3 % дохода от операционной деятельности, полученного в декларируемый налоговый период.

Также юридические лица, выплачивающие дивиденды своим акционерам (пайщикам) в течение налогового периода, удерживают и уплачивают в бюджет налог в размере:

6 % – с дивидендов, включая дивиденды в форме акций или долей участия, за исключением соответствующих нераспределенной прибыли, полученной в налоговые периоды 2008–2011 годов включительно;

15 % – с дивидендов, включая дивиденды в форме акций или долей участия, соответствующих нераспределенной прибыли, полученной в налоговые периоды 2008–2011 годов включительно;

15 % – с выведенной из уставного капитала суммы, соответствующей увеличению уставного капитала от распределения чистой прибыли и/или иных источников, определенных в собственном капитале, между акционерами (пайщиками) в налоговые периоды 2010–2011 годов включительно в соответствии с долей участия в уставном капитале.

Налог на добавленную стоимость – это общегосударственный налог, представляющий собой форму изъятия в бюджет части стоимости поставленных товаров, оказанных услуг, подлежащих налогообложению на территории Республики Молдова, а также части стоимости облагаемых товаров, услуг, импортируемых в Республику Молдова.

Субъектами налогообложения являются юридические лица, зарегистрированные или подлежащие регистрации, а также импортирующие товары и услуги, рассматриваемые как облагаемые поставки.

Объектами налогообложения являются:

поставка товаров, услуг субъектами налогообложения, являющаяся результатом их предпринимательской деятельности в Республике Молдова;

импорт в Республику Молдова товаров, услуг, за исключением импортируемых физическими лицами товаров для личного пользования или потребления, стоимость которых не превышает лимит, установленный в законе республики о бюджете на соответствующий год.

Устанавливаются следующие ставки НДС:

стандартная ставка – в размере 20 % облагаемой стоимости импортируемых товаров и услуг и поставок, осуществляемых на территории Республики Молдова; сниженные ставки в размерах:

8 % – на хлеб и хлебобулочные изделия, молоко и молочные продукты, поставляемые на территорию Республики Молдова, за исключением предназначенных для детей продовольственных товаров, не облагаемых НДС;

8 % – на лекарства, указанные как предусмотренные в Государственном реестре медикаментов, так и разрешенные Министерством здравоохранения, импортируемые и/или реализуемые на территории Республики Молдова, а также лекарства, изготовленные в аптеках по магистральным рецептам, содержащие одобренные ингредиенты (лекарственные вещества);

8 % – на сахар из сахарной свеклы, импортируемый и/или поставляемый на территории страны;

8 % – на продукцию растениеводства, садоводства и животноводства в натуральном виде, живом и убойном весе, произведенную в стране и поставляемую на территорию страны;

6 % – на природный и сжиженный газ, классифицируемый как импортируемый, так и поставляемый на территорию Республики Молдова;

нулевая ставка – в отношении следующих поставок:

товары, услуги на экспорт и все виды международных пассажирских и грузовых перевозок;

электрическая энергия, тепловая энергия и горячая вода для недвижимости жилого назначения независимо от субъекта, на балансе которого находится эта недвижимость;

товары, услуги, предназначенные для официального пользования дипломатическими и иными приравненными к ним представительствами в Республике Молдова на взаимной основе в порядке, определенном Правительством Республики Молдова;

товары, услуги для международных организаций в рамках соглашений, одной из сторон которых является Республика Молдова;

товары, услуги, поставляемые в/и из зоны свободного предпринимательства из-за и за пределы таможенной территории Республики Молдова и с остальной части таможенной территории Республики Молдова;

услуги, оказываемые предприятиями легкой промышленности на территории Республики Молдова в рамках контрактов по переработке в таможенном режиме переработки на таможенной территории;

товары, поставляемые в магазины duty-free.

Акцизы

Акцизами облагаются 14 типов потребительских товаров, включая алкогольные изделия, нефтепродукты, легковые автомобили, табачные изделия, духи и туалетная вода, ювелирные изделия, аппаратура видеозаписывающая и видеовоспроизводящая, икра красная и черная и др.

Субъектами налогообложения являются юридические лица, перерабатывающие и/или производящие подакцизные товары на территории Республики Молдова, и юридические лица, импортирующие подакцизные товары.

Объектами налогообложения являются подакцизные товары.

Ставки акцизов устанавливаются:

в абсолютной сумме на единицу измерения товара;

адвалорные в процентах от стоимости товаров без учета акцизов и НДС либо от таможенной стоимости импортируемых товаров с учетом подлежащих уплате при импорте налогов и сборов, но без учета акцизов и НДС.

Лицензирование

Процесс лицензирования регламентируется Законом РМ № 451 от 30 июля 2001 г. «О лицензировании отдельных видов деятельности». Молдавское законодательство не предусматривает применения квот в торговле с государствами – участниками СНГ.

К видам деятельности, подлежащим регулированию путем лицензирования относятся:

импорт и хранение этилового спирта; импорт алкогольной продукции и/или пива;

импорт табачных изделий; импорт и/или промышленная переработка табака;

импорт и/или реализация средств фитосанитарного назначения и средств, повышающих плодородие почвы;

перевозка пассажиров общественным автомобильным транспортом;

экспорт лома и отходов черных и цветных металлов, отработанных аккумуляторных батарей, в том числе в переработанном виде;

импорт и/или производство, складирование, оптовая реализация токсических химических веществ и материалов, а также изделий и иной продукции бытовой химии;

импорт и/или экспорт, реэкспорт оружия и боеприпасов гражданского назначения;

импорт и/или экспорт, реэкспорт взрывчатых веществ гражданского назначения;

импорт, экспорт, реэкспорт пиротехнических изделий профессионального назначения;

импорт, экспорт, криптографических и технических средств защиты информации, специальных технических средств, предназначенных для негласного получения информации;

деятельность, связанная с трудоустройством граждан за рубежом, деятельность по вовлечению/записи студентов в программы культурно-образовательного обмена, предусматривающие предоставление временной оплачиваемой работы в период летних каникул.

3.4. Законодательство об иностранных инвестициях.

Закон Республики Молдова от 18 марта 2004 года № 81-XV «Об инвестициях в предпринимательскую деятельность» устанавливает правовые, социальные и экономические принципы организации и развития инвестиционной деятельности на территории Республики Молдова, определяет права и обязанности инвесторов, обязанности и компетенцию органов публичной власти в области инвестиционной деятельности, гарантии, предоставляемые государством отечественным и иностранным инвесторам, способы разрешения инвестиционных споров, а также регулирования деятельности предприятий с иностранными инвестициями.

Правительство Республики Молдова в процессе формирования торговой политики приняло ряд мер, направленных на повышение социального и экономического положения страны. В настоящее время действует Стратегия по привлечению инвестиций и продвижению экспорта на период 2006–2015 годы (далее – Стратегия), утвержденная постановлением Правительства Республики Молдова от 9 ноября 2006 года № 1288.

Юридические лица и индивидуальные предприниматели, желающие быстрее и проще зарегистрировать свой бизнес, получают такую возможность посредством услуги «единого окна». Министерство юстиции разработало соответствующий законопроект, который был передан на утверждение правительству.

Так, заявителю потребуется совершить только один визит в единое окно для подачи документов и получения необходимой информации. Там же будет проверяться имя юридического лица, будут составлены учредительные документы, выдана выписка из Государственного реестра, после чего информация

будет опубликована в Официальном электронном бюллетене Регистрационной палаты.

Кроме того, Регистрационная палата будет получать необходимую информацию непосредственно от властей при помощи электронных сетей, без привлечения заявителя. Затем информация из Государственного реестра будет доступна госучреждениям для ведения налогового, статистического, социального и медицинского учета.

Проект также предусматривает сокращение срока регистрации бизнеса с 5 до 3 рабочих дней. При этом остается в силе система быстрой регистрации фирмы - за 24 часа, 4 часа или 1 час, но при этом учреждение оставляет за собой право взимать более высокую плату за эти услуги.

3.5. Валютное регулирование

Закон Республики Молдова от 21 марта 2008 года № 62-XVI «О валютном регулировании» устанавливает основные принципы валютного регулирования в Республике Молдова, права и обязанности резидентов и нерезидентов в валютной области, а также полномочия органов валютного контроля и функции агентов валютного контроля.

С 30 июня 1995 года Республика Молдова приняла обязательства по выполнению разделов 2–4 статьи VIII Устава Международного валютного фонда (МВФ), в соответствии с которыми без согласия МВФ не допускаются ограничения при осуществлении платежей и переводов по международным текущим операциям, участие в дискриминационных валютных соглашениях и использование практики множественных обменных курсов.

3.6. Регулирование свободных (особых) экономических зон

Основным законом, регулирующим создание и функционирование свободных зон, является Закон № 440-XV от 27 июля 2001 г. «О зонах свободного предпринимательства», которым установлены специальные нормы в отношении ЗСП, порядок их создания и закрытия, порядок отбора резидентов и механизм регулирования их деятельности, льготные таможенный, налоговый, валютный и другие режимы, государственные гарантии резидентам ЗСП. Положения этого закона были развиты в соответствующих разделах таможенного и налогового кодексов и постановлениях Правительства РМ, которыми утверждены Положение о порядке отбора резидентов ЗСП, Положение о порядке пересечения границ ЗСП и Порядок ликвидации СЭЗ и обеспечения государственных гарантий резидентам. Основы государственной политики в отношении ЗСП в РМ установлены в Концепции создания и развития ЗСП, утвержденной постановлением Правительства РМ № 783 от 17 июня 2002 года.

Зоны свободного предпринимательства (ЗСП) имеют статус таможенных территорий, в которых действуют льготные таможенный, налоговый, валютный, визовый и трудовой режимы. В настоящее время в Республике Молдова существуют семь ЗСП, а также международный свободный порт «Джурджулешть» и международный свободный аэропорт «Мэркулешть», обладающие признаками свободных зон:

международный свободный порт «Джурджулешть» (МСПД) является экономически обособленной частью (площадь 120 га) таможенной территории Республики Молдова, предназначенной для развития международной торговли и состоящей из нефтяного терминала, сухогрузного порта, а также промышленной зоны. Благодаря своему местоположению на реке Нижнем Дунае и доступной глубине, достигающей 7 м, МСПД может принимать не только речные баржи, но и морские судна;

международный свободный аэропорт «Мэркулешть» является частью (площадь 265 га) таможенной территории Республики Молдова, предназначенной для ускорения развития авиаперевозок, авиационных услуг, экспортного промышленного производства и внешнеторговой деятельности. Взлетно-посадочная полоса способна принимать практически все типы грузовых самолетов. Свободный аэропорт создан сроком на 25 лет.

В ЗСП могут осуществляться следующие виды деятельности:

промышленное производство экспортно-ориентированных товаров, за исключением этилового спирта и алкогольной продукции;

сортировка, упаковка, маркировка и иные подобные операции в отношении товаров, следующих транзитом через таможенную территорию Республики Молдова;

внешнеторговая деятельность;

виды деятельности, такие как коммунальные услуги, складская деятельность, строительство, общественное питание и другие, являющиеся вспомогательными и необходимыми для осуществления деятельности.

Инвестируя в молдавские свободные экономические зоны, предприниматель имеет государственные гарантии неизменности законодательства на 10 лет. К резидентам ЗСП не применяется квотирование и лицензирование экспорта и импорта, они освобождаются от таможенных платежей (за исключением платежей за таможенные процедуры). Налог на прибыль резидентов ЗСП, полученную от экспорта товаров (услуг) за пределы таможенной территории РМ, установлен в размере 50% от действующей в стране ставки. Подакцизные товары, поставляемые на территорию ЗСП из-за пределов таможенной территории РМ и из других ЗСП, а также товары, происходящие из этой ЗСП и вывозимые за пределы таможенной территории РМ, освобождаются

от уплаты акцизов. Экспортируемые и импортируемые резидентами ЗСП товары и услуги облагаются налогом на добавленную стоимость по нулевой ставке (освобождение от уплаты НДС распространяется на поставки внутри и между ЗСП).

Молдавия приняла обязательство перед международными финансовыми структурами не создавать новых ЗСП, однако возможности развития существующих ЗСП далеко не исчерпаны.

Еще одной особенностью инфраструктуры бизнеса в Молдавии является наличие так называемых **промышленных парков (ПП)**, которых к настоящему времени создано 12. Основным законом, регламентирующим создание и функционирование ПП, является Закон № 182 от 15 июля 2010 года. ПП – это располагающая производственно-технической инфраструктурой ограниченная территория, на которой в особом льготном режиме осуществляется экономическая деятельность – преимущественно промышленное производство, предоставление услуг, освоение результатов научных исследований и/или технологических разработок – с целью лучшего использования материальных и людских ресурсов соответствующего региона.

В целях облегчения создания и функционирования промышленного парка и государство в лице органов центрального и местного публичного управления предоставляет резидентам промышленного парка следующие льготы:

освобождение от уплаты компенсации потерь, причиненных выводом земель из категории земель сельскохозяйственного назначения, в соответствии с Законом от 25 июля 1997 года № 1308 «О нормативной цене и порядке купли-продажи земли»;

безвозмездное отчуждение или передача в безвозмездное пользование, по решению собственника, объектов публичной собственности управляющему предприятию для создания и развития промышленного парка в соответствии с Законом от 4 мая 2007 года № 121 «Об управлении публичной собственностью и ее разгосударствлении»;

право приватизации прилегающего к строениям земельного участка, находящегося в публичной собственности, по нормативной цене земли, установленной на момент передачи его в пользование управляющему предприятию или в аренду резидентам промышленного парка, только после приобретения и/или сдачи в эксплуатацию зданий и сооружений промышленного и вспомогательного назначения в соответствии с Законом от 25 июля 1997 года № 1308 XIII «О нормативной цене и порядке купли-продажи земли»;

предоставление налоговых льгот в соответствии с Налоговым кодексом;

применение управляющим предприятием понижающего коэффициента до 0,3 к тарифу годовой оплаты за аренду земли, находящейся в публичной

собственности, установленному в соответствии с Законом от 25 июля 1997 года № 1308 XIII «О нормативной цене и порядке купли-продажи земли», или к базовому тарифу годовой платы за наем имущества, находящегося в публичной собственности, установленному Законом «О государственном бюджете на соответствующий год»;

оптимизация государственных проверок деятельности резидентов промышленных парков путем проведения плановых проверок согласно годовому графику, утвержденному постановлением Правительства Республики Молдова, или неплановых проверок, проводимых с согласия Министерства экономики в соответствии с действующим законодательством;

выделение по необходимости финансовых средств для создания производственно-технической инфраструктуры.

Для резидентов научно-технологического парка и резидентов инновационного инкубатора Закон от 21 июня 2007 года № 138 «О научно-технологических парках и инновационных инкубаторах» предусматривает пользование налоговыми и таможенными льготами.

Кроме того, резиденты в соответствии с данным законодательством:

получают на конкурсной основе финансирование в рамках государственных программ и проектов из сферы науки и инноваций, в том числе для создания и/или развития инновационной инфраструктуры;

пользуются инвестициями и оборудованием, полученным от физических и юридических лиц публичного или частного права, а также в качестве внешней финансовой помощи;

получают пожертвования, спонсорскую помощь и инвестиции;

располагают выгодными условиями имущественного найма, пользования инфраструктурой и коммуникациями, в том числе путем рассрочки платежей;

пользуются льготами или освобождаются от платы по тарифам.

Закон Республики Молдова от 21 июня 2007 года № 138-XVI «О научно-технологических парках и инновационных инкубаторах» устанавливает правовую базу организации и функционирования научно-технологических парков и инновационных инкубаторов. Целью настоящего Закона является стимулирование деятельности в области инноваций и трансферта технологий, направленной на преобразование результатов научных исследований и инноваций в новые или усовершенствованные продукты, услуги, процессы;

Закон Республики Молдова от 15 июля 2010 года № 182 «О промышленных парках» регулирует порядок создания и функционирования промышленных парков, а также механизм финансирования их производственно-технической инфраструктуры;

постановление Правительства Республики Молдова от 1 сентября 2011 года № 652 «Об утверждении Положения о порядке проведения конкурса по отбору резидентов и инвестиционных проектов для промышленного парка и типового отчета об осуществлении деятельности в промышленном парке» определяет порядок и основные условия организации и проведения конкурсов по отбору резидентов и инвестиционных проектов, реализуемых в промышленном парке, созданном на базе объектов публичной собственности или принципе частно-государственного партнерства.

3. Рекомендации для экспортеров

3.1. Перспективные направления сотрудничества

Основным перспективным направлением развития российского экспорта в Молдавию является расширение поставок сельскохозяйственной техники. По оценке Министерства сельского хозяйства и пищевой промышленности РМ, потребность в импорте сельхозтехники на ближайшие 5 лет составляет:

- комбайнов зерноуборочных – 1100 штук;
- комбайнов кормоуборочных – 100 штук;
- тракторов мощностью 40-60 л.с. – 2000 штук;
- тракторов мощностью 80-100 л.с. – 6000 штук;
- тракторов мощностью более 100 л.с. – 4000 штук;

Оснащение сельскохозяйственных предприятий страны современной техникой является одной из приоритетных задач молдавского правительства, поскольку используемый в настоящее время парк сельхозтехники изношен примерно на 70%. Российская техника, сочетающая высокие качественные характеристики с разумными ценами, вполне может быть востребована на местном рынке. Следует, однако, иметь в виду, что местные сельхозпроизводители и страна в целом располагают весьма ограниченными средствами, поэтому успех продвижения российской техники на рынок Молдавии будет зависеть, в первую очередь, от наличия и степени использования выгодных кредитных и лизинговых схем.

Российские предприятия могли бы расширить экспорт в Молдавию транспортных средств (автомобили, в том числе специального назначения, автобусы, троллейбусы, железнодорожные вагоны, летательные аппараты), медицинской техники, энергетического оборудования, особенно в рамках действующих и готовящихся программ модернизации молдавской экономики, которые частично или полностью финансируются внешними донорами.

Для восстановления и увеличения объемов экспорта молдавской и приднестровской плодоовощной продукции в Российскую Федерацию

необходимы системные и инфраструктурные изменения организации всей цепи поставок от молдавского сельхозпроизводителя до российского потребителя. Для этого необходимо создать инфраструктуру и эффективную систему взаимодействия и кооперации транспортной, строительной, перерабатывающей отраслей, а так же агропромышленного и научно-образовательного секторов России, Молдовы и Приднестровья.

Торгпредство России в соответствии с поручением Д.О. Рогозина и Президента Приднестровья Е.В. Шевчука разработало механизм товаропроводящей системы поставок сельскохозяйственной продукции из Приднестровья и Молдовы в Российскую Федерацию, а также механизм сертификации товаров ввозимых в Россию. Документ в настоящее время направлен на согласование в Минэкономразвития России и в дальнейшем при положительном решении вопроса о запуске такого механизма в действие, одним из перспективных направлений деятельности Торгпредства будет содействие в развитии работы такой товаропроводящей системы.

Каких-либо особых ограничений импорта и экспорта товаров и услуг за исключением лицензирования отдельных видов деятельности, контроля за перемещением стратегических товаров и возможных временных мер защиты внутреннего рынка, о чем говорилось в разделе 3 настоящего путеводителя, в Молдавии нет.

Необходимо рассмотреть возможность использования интеллектуальных научно-исследовательских и инновационных ресурсов Республики Молдова и Российской Федерации (персонал, разработки, внедренные технологии), а также специальных правовых условий Республики Молдова (в сфере науки и инноваций) в качестве основы для создания совместно российско-молдавского инновационного центра, нацеленного на коммерциализацию технологического трансферта на рынках Европейского союза и стран СНГ.

Сегодня можно утверждать, что в таких направлениях, как *материаловедение, фотоника, голографическая микроскопия, гидробиология водных ресурсов, комплексное использование сырья, информационные технологии* научно-инновационный потенциал Республики Молдова востребован в рамках научного сообщества и относится к числу сопоставимых по критериям конкурентности. Это находит выражение в стабильном росте совместных проектов между институтами АН Молдовы с профильными учреждениями стран

ЕС, Российской Федерации, Израиля, Турции и США, показателях роста международного финансирования по данным направлениям и росту индекса цитирования.

Данный феномен в значительной степени был обусловлен удачной реформой сферы науки и инноваций, проведенной в Молдове в 2004 году. Ее итогом стало не только увеличение финансирования молдавской науки (в 14 раз – с 2004 по 2009 гг), но и реанимация целых отраслей научного знания, проявивших свою жизнеспособность и международную востребованность и в условиях прямо противоположной политики властей с 2009 по 2017 гг.. Эффекты реформирования сферы науки и инноваций были высоко оценены за пределами Молдовы: ЮНЕСКО определен молдавский вариант модернизации Академии наук, как одна из самых успешных моделей правового регулирования в данной сфере (см.: приложение).

Партнерство с Российской Федерацией осуществляется целым рядом подразделений АН. В то же время одним из ярких примеров успешной научно-технологической интеграции и технологического трансферта может служить инновационный «кластер» между Институтом прикладной физики АН Молдовы и совместным молдо-российским предприятием «Топаз». Предприятие «Топаз» (партнеры в Российской Федерации: группа компаний «Салют», и еще 12 российских компаний) является разработчиком и поставщиком сложного электронного оборудования, используемого в производстве электронных регуляторов авиационных двигателей и других автоматизированных систем управления, комплексов для двухсторонней электрохимической обработки лопаток двигателей и газотурбинных установок. Этой же компанией освоено производство многослойных гибко-жестких печатных плат, особенно востребованных в современных условиях микроминиатюризации и применения нанотехнологий.

Данный пример свидетельствует о возможности развития успеха в интеграции инновационного потенциала Российской Федерации и Республики

Молдова. Этому же и благоприятствуют правовые и международные условия, в которых развивается сфера науки и инноваций в Республике Молдова.

Образование

Принимая во внимание, что 85% населения в Молдове русскоязычное, большое количество учащихся стремятся поступить после школы в российские Вузы, однако квот, выделяемых российскими образовательными учреждениями на обучение часто не достаточно, так как желающих очень много.

45% учащихся в Молдове поступают в иностранные вузы, чаще это Россия и Румыния, так как данные страны находятся в непосредственной близости от Молдовы и отсутствует языковой барьер. Вместе с тем, наличие филиала российского вуза на территории Молдовы привлечет большее количество абитуриентов в связи с отсутствием необходимости выезжать в другую страну при этом получить достойное образование.

Строительные услуги

По итогам встречи делегации Правительства Астраханской области с Министром регионального развития и строительства Республики Молдова, состоявшейся 16 марта 2017 г. молдавская сторона выразила готовность сотрудничать в российскими компаниями в сфере строительства по внедрению российских СНиПов в Молдове. Предварительно была достигнута договоренность о дальнейшем сотрудничестве в данной области.

Транспорт

Молдавская железная дорога планирует обновить подвижной состав (лакомотивы и вагоны). Общий бюджет проекта составляет 60 миллионов евро. Для обновления 12 вагонов, будут потрачены 8 миллионов евро. Около 25 миллионов евро пойдут на закупку 22 новых вагонов, предназначенных для маршрута Кишинев-Москва. Столько же необходимо для ремонта поездов местного назначения.

В настоящее время Торгпредство ведет активную работу для продвижения локомотивов и товарных вагонов, производства ОАО Трансмашхолдинг» по данному тендеру.

Кроме того, Торгпредство ведет активную работу по продвижению специальной пожарной техники кампании «Урало-сибирская пожарно-

техническая компания» для нужд Министерства внутренних дел Республики Молдовы. Общая сумма проекта 2,5 млн. долл. США.

Вместе с тем, необходимо отметить, что такие государственные компании, как «Железные дороги Молдовы» и МВД Молдовы, в настоящее время терпят большие финансовые проблемы и они готовы закупать технику и оборудование, но с возможностью оформления экспортного кредита под предоставление государственных гарантий.

Полагаем, что при содействии ЭКСАР можно будет в 2017 году оформить две крупные международные сделки.

4.2 Действующие торговые ограничения

Действующих торговых ограничений у Республики Молдовы в отношении Российской Федерации нет.

Существуют определенные требования технического характера. Вопросами **технического регулирования и стандартизации** в Молдавии ведает Национальный институт стандартизации и метрологии, который в качестве национальной службы в данных областях участвует в деятельности международных (Международная организация стандартизации – ISO, Международная организация законодательной метрологии – OIML, Международная электротехническая комиссия – IEC), европейских (Европейский комитет стандартизации – CEN, Европейский комитет стандартизации в электротехнике – CENELEC) и региональных (Межгосударственный совет по стандартизации, метрологии и сертификации – EASC) структурах.

В стране действует 12305 румынских стандартов, 7193 стандарта стран СНГ, 12469 международных стандартов, 20618 европейских стандартов, 812 стандартов других стран, 23997 межгосударственных и 220 национальных стандартов, однако ограничений по производству, импорту, продаже и использованию продукции, не соответствующей зарегистрированным стандартам, практически нет, так как в соответствии с действующим законом РМ «О стандартизации» (№ 590 от 22.09.1995) применение стандартов является добровольным, если иное не оговорено в законодательных актах, технических регламентах или в договорах хозяйствующих субъектов.

Законом № 420 от 22.12.2006 «О техническом регулировании» установлены общие требования к содержанию и порядку разработки, опубликования и применения технических регламентов в целях обеспечения прозрачности процесса регулирования и обеспечения свободного перемещения продукции и

услуг, определены права и обязанности регламентирующих органов, а также требования по надзору за рынком в целях обеспечения защиты внутреннего рынка от опасной, фальсифицированной и не соответствующей установленным и/или заявленным требованиям продукции. Основная цель указанного закона – устранение технических барьеров в торговле.

Специфические нормы и регламенты по защите жизни, здоровья, наследственности и безопасности потребителей при импорте товаров устанавливаются правительством через уполномоченные органы центрального управления. В настоящее время таким органом является Агентство по защите прав потребителей, созданное в декабре 2011 года путём реорганизации действовавшей ранее Главной государственной инспекции по надзору за рынком, метрологии и защите прав потребителей. Основными функциями этого органа являются надзор за рынком в отношении соответствия поставляемой на него продукции и предоставляемых услуг установленным или заявленным требованиям, осуществление государственного метрологического контроля, а также контроля за соблюдением норм и правил коммерческой деятельности.

В соответствии с законом РМ № 105 от 13.03.2003 «О защите прав потребителей» на рынок страны должны поставляться только безопасные продукты, которые должны сопровождаться сертификатами или декларациями соответствия, другими документами согласно законодательству, а также продукты, которые соответствуют установленным или заявленным требованиям.

Общая законодательная база обеспечения безопасности продукции на рынке РМ установлена законом РМ № 422 от 22.12.2006 «Об общей безопасности продукции». Согласно этому закону, продукция считается безопасной, если она «соответствует специальным техническим регламентам и санитарным правилам, устанавливающим основные требования, которым должна отвечать продукция, чтобы получить возможность быть размещенной на рынке».

Основные принципы **валютного регулирования** в РМ установлены законом № 62 от 21.03.2008 «О валютном регулировании», которым определены права и обязанности резидентов и нерезидентов в валютной области, а также полномочия органов валютного контроля.

Нерезиденты Молдавии, занимающиеся хозяйственной деятельностью на территории республики могут легально вывозить из страны следующие виды средств:

- 1) прибыль, проценты, дивиденды и другие виды дохода от деятельности;
- 2) выплаты, связанные с использованием права на интеллектуальную собственность;
- 3) компенсации, предусмотренные законодательством РМ;
- 4) суммы, полученные в результате разрешения споров;

- 5) заработную плату и денежное вознаграждение;
- б) суммы, оставшиеся после закрытия предприятия.

Кроме того, можно вывезти наличные средства в размере до 50 тысяч евро. При этом средства в сумме до 10 тысяч евро могут быть вывезены даже без обязательного декларирования, а для вывоза сумм свыше 10 тысяч евро необходимо оформить разрешение в Национальном банке РМ или другом коммерческом банке в соответствии с постановлением Нацбанка № 14 от 22.01.2009. Постановление, включая бланк заявления на вывоз средств, доступно по ссылке <http://lex.justice.md/viewdoc.php?action=view&view=doc&id=331072&lang=2>.

Важным требованием к хозяйствующим субъектам – резидентам РМ (независимо от вида собственности и организационно-правовой формы) является их обязанность обеспечивать поступление на свои счета в лицензированных банках Республики Молдова экспортной выручки, авансовых платежей за неосуществленный импорт, осуществлять импорт товаров и услуг в результате платежей по импорту или репатриировать денежные и/или материальные средства, полученные в результате других внешнеэкономических сделок, в следующие сроки, установленные законом РМ № 1466 от 29.01.1998 «О регулировании репатриации денежных средств, товаров и услуг, полученных в результате внешнеэкономических сделок»:

а) по договорам купли-продажи, бартерным и экспортным договорам на комиссионной основе – в установленный договором срок, но не более двух лет со дня отправления соответствующих товаров или осуществления платежа за товар;

б) по договорам переработки - в течение одного года с даты окончания технологического цикла, установленной в договоре;

с) по договорам лизинга – при вывозе предмета лизинга из Республики Молдова платежи вносятся в сроки, установленные для осуществления платежей согласно условиям договоров, но не реже одного раза в течение последующего года начиная с даты вывоза. При ввозе предмета лизинга в Республику Молдова с предварительной оплатой согласно договору лизинга ввоз данного предмета производится в течение одного года со дня внесения платы.

Денежные средства, перечисленные нерезидентам авансом за оказание услуг и не использованные в предусмотренные внешнеэкономическими договорами сроки, но не более чем в течение двух лет со дня перечисления, приравниваются к не репатриированным в срок суммам по другим операциям и подвергаются штрафным санкциям.

Срок репатриации товаров продлевается на весь период их хранения под таможенным контролем на таможенных складах, за исключением случаев их последующего экспорта в соответствии с таможенным режимом.

В случае импорта товаров для переработки в Республике Молдова хозяйствующие субъекты несут ответственность за поступление эквивалента стоимости затраченного труда и других производственных затрат.

Контроль за репатриацией денежных средств, товаров и услуг, полученных в результате внешнеэкономических сделок, осуществляется органами Государственной налоговой службы в ходе проведения проверок в порядке, установленном законодательством.

4. Рекомендации по доступу на рынок Республики Молдова

4.1. Общие положения по доступу на рынок

Основы предпринимательской деятельности на территории Молдавии определены законом № 845 от 03.01.1992 «О предпринимательстве и предприятиях». Этим документом предусмотрены равные права для граждан РМ, иностранных граждан и лиц без гражданства при осуществлении ими хозяйственной деятельности в Молдавии.

Предпринимательская деятельность в РМ может осуществляться в следующих организационно-правовых формах:

- a) индивидуальные предприятия;
- b) полные товарищества;
- c) коммандитные товарищества;
- d) акционерные общества;
- e) общества с ограниченной ответственностью;
- f) производственные кооперативы;
- g) предпринимательские кооперативы;
- h) арендные предприятия;
- i) государственные и муниципальные предприятия.

Для регистрации акционерного общества или общества с ограниченной ответственностью (наиболее распространенные формы предприятий) учредитель должен:

- a) подготовить заявление о регистрации (бланк заявления доступен на сайте Государственной регистрационной палаты по ссылке <http://cis.gov.md/content/5>);
- b) получить сертификат об уставном капитале в местном офисе Государственной регистрационной палаты;
- c) Открыть в одном из коммерческих банков РМ счет для уставного капитала и получить подтверждение того, что такой счет существует. На счете должно быть минимум 40% от заявленной учредителем суммы

капитала. Оставшиеся 60% должны быть внесены в течение 6 месяцев после регистрации;

- d) оплатить счет за регистрацию в одном из коммерческих банков РМ и сохранить чек об оплате;
- e) оплатить счет за одобрение названия предприятия и изготовление печати в одном из коммерческих банков РМ и сохранить чеки об оплате.

Иностранный учредитель – физическое лицо должен представить также справку об отсутствии судимости из страны проживания с переводом на румынский язык и справку об отсутствии судимости из Управления информации и оперативного учета МВД РМ (ее можно получить за 5 дней в районном комиссариате полиции (за 1 день в ускоренном режиме)).

Иностранный учредитель – юридическое лицо должен также представить:

учредительные документы и выписку из регистрационного органа страны происхождения;

документ, подтверждающий право собственности учредителя на недвижимость или право пользования ею в качестве местонахождения юридического лица;

решение об учреждении нового юридического лица (образец можно скачать по ссылке <http://cis.gov.md/content/5>).

Все вышеперечисленные документы должны быть представлены в местное отделение Государственной палаты для получения учредительных документов нового юридического лица. Для завершения регистрации необходимо представить учредительные документы в местные отделения Государственной налоговой службы, Национальной кассы социального страхования и Национальной компании медицинского страхования.

Тариф за регистрацию предприятия в ускоренном режиме не превышает 2000 MDL (около 160 долларов США), с том числе:

регистрация предприятия в течение 4 часов – 1000 MDL;

подготовка пакета документов – 432 MDL;

проверка названия предприятия – 39 MDL;

подтверждение подписи ответственным чиновником – 10 MDL;

опубликование сообщения о регистрации – 54 MDL;

выписка из банковского счета за 4 часа – 252 MDL;

изготовление официальной печати – 150 MDL;

лицензионный сбор за подтверждение печати – 9 MDL;

одобрение названия предприятия – 20 MDL;

одобрение текста печати- 15 MDL (официальный средний курс молдавского лея к доллару США за первое полугодие 2013 года составляет 12,2864 MDL за 1 USD).

Регистрационные документы могут быть поданы инвестором или его законным представителем.

Учредительные документы, копии или оригиналы которых подаются иностранным инвестором, должны быть заверены представителем консульской службы РРМ за рубежом. Документы должны быть переведены на румынский язык. Для документов, выданных в странах, имеющих с Молдавией договоры о взаимной юридической взаимопомощи (в том числе в России) дополнительное подтверждение не требуется. Для стран – участниц Гаагской конвенции 1961 года рекомендуется проставить апостиль на все официальные документы.

Налоговая система РМ предусматривает более 20 различных налогов и сборов, из которых для юридических лиц важны налог на доход, налог на добавленную стоимость, дорожные и таможенные сборы, акцизы, а также некоторые местные налоги (на недвижимость, на природные ресурсы, на благоустройство территорий и др.).

Ставка налога на доходы юридических лиц в Молдавии составляет 12%. В облагаемую налогом сумму включаются все доходы от предпринимательской, профессиональной и другой подобной деятельности на территории страны. Действующим законодательством предусмотрены определенные льготы для резидентов зон свободного предпринимательства (см. раздел 3 настоящего путеводителя).

Любой субъект хозяйственной деятельности должен зарегистрироваться в налоговых органах в качестве плательщика налога на добавленную стоимость (НДС), если он в течение любых 12 следующих друг за другом месяцев осуществлял импорт и/или поставки товаров и услуг на сумму, превышающую 600000 леев (около 5 тысяч долл. США), за исключением поставок, освобожденных от НДС. Налоговым периодом по НДС считается каждый календарный месяц, начиная с первого дня месяца. Стандартная ставка НДС составляет 20%. Хлебобулочные изделия, лекарства, природный газ и некоторые другие товары облагаются НДС по ставке 8%. Налоговым кодексом РМ предусмотрено также освобождение от уплаты НДС в целом ряде ситуаций или обложение НДС по нулевой ставке (раздел III, главы 4 и 5 Налогового кодекса № 1163 от 24.04.1997 с последующими изменениями).

Юридические и физические лица, производящие, перерабатывающие или импортирующие подакцизные товары, обязаны до начала осуществления этой деятельности зарегистрироваться в налоговых органах РМ и получить акцизный сертификат установленного образца. Акцизами в Молдавии облагаются икра или ее заменители, алкогольные напитки, спирт, табачные изделия, топливо, ряд химических продуктов, духи, одежда меховая, ювелирные изделия, звукозаписывающая и звуковоспроизводящая аппаратура, автомобили и

некоторые другие товары. Ставки акцизов устанавливаются как в абсолютной сумме на единицу товара, так и в процентах к стоимости товаров без учета акцизов и НДС. Ставки акцизов на нефтепродукты ежегодно индексируются. Действует система льгот и зачетов по уплате акцизов, определенная в статьях 124 и 125 Налогового кодекса.

Собственники недвижимого имущества и обладатели имущественных прав на недвижимость в РМ (права владения, хозяйственного владения или пользования) облагаются местным налогом на недвижимое имущество. Ставки этого налога составляют от 0,05 до 0,3% от налогооблагаемой базы недвижимого имущества в зависимости от местоположения и функции объекта недвижимости. Налог на недвижимое имущество уплачивается, как правило двумя равными частями не позднее 15 августа и 15 октября текущего года. Налогоплательщики, которые уплачивают полностью сумму налога на текущий налоговый год до 30 июня соответствующего года, имеют право на уменьшение подлежащей уплате суммы налога на 15 процентов.

Местные сборы (за благоустройство территории, размещение рекламы, парковочные места, вывоз отходов и др.), размер которых определяется местными органами государственного управления, уплачиваются, как правило, ежеквартально до конца месяца, следующего за отчетным периодом.

Владельцы транспортных средств, как зарегистрированных в РМ, так и не зарегистрированных, обязаны уплачивать сборы за пользование автомобильными дорогами. Размер сбора зависит от вида транспортного средства, его технических параметров (масса, грузоподъемность, объем двигателя, число посадочных мест) и срока пользования дорогами.

Дорожный сбор с транспортных средств, зарегистрированных в Республике Молдова, составляет от 200 до 400 MDL в год за мотоцикл (в зависимости от объема двигателя), от 800 до 3000 MDL за грузовик (в зависимости от грузоподъемности), от 1950 до 3600 MDL за автобус (в зависимости от числа посадочных мест). Ставки дорожного сбора за легковые автомобили зависят от объема двигателя и составляют от 0,4 MDL за см³ для автомобилей с объемом двигателя менее 2000 см³ до 1,2 MDL за см³ для автомобилей с объемом двигателя свыше 5000 см³. Дорожный сбор оплачивается ежегодно, а отчет о его уплате представляется в налоговые органы до 31 декабря отчетного налогового периода.

С владельцев автобусов и грузовых автомобилей, не зарегистрированных в РМ, взимается плата за въезд в страну в размере от 25 до 85 евро в зависимости от грузоподъемности и количества мест или за транзит в размере от 40 до 100 евро. Ставка сбора за пользование автомобильными дорогами для владельцев

автомобилей, не зарегистрированных в РМ (так называемая виньетка), составляет в зависимости от срока пользования от 4 евро за 7 дней до 50 евро за 180 дней.

Если грузовой автомобиль, пересекающий территорию РМ транзитом, превышает 24-часовой срок нахождения на территории страны, субъект налогообложения уплачивает за каждые последующие 24 часа нахождения сбор, равный 24 евро (сбор исчисляется за каждые 24 часа превышения, а не за каждый час нахождения сверх срока). Если автомобиль задержался на территории РМ по объективным причинам (болезнь водителя, неблагоприятные условия дорожного движения, дорожно-транспортное происшествие, стихийное бедствие или техногенная катастрофа), этот дополнительный сбор не уплачивается. Объективный характер задержки подтверждается, по обстоятельствам, выпиской из медицинской карточки или справкой, выданной руководителем хозяйствующего субъекта, в ведении которого находится участок дороги, на котором произошла задержка, а в случае дорожно-транспортного происшествия – справкой, выданной компетентным органом дорожной полиции.

В случае обнаружения автомобиля, не зарегистрированного в РМ, передвигающегося по стране без уплаты виньетки, или установления истекшего срока действия виньетки орган полиции или мобильная бригада таможенной службы составляет протокол констатации неуплаты такого сбора или истекшего срока действия данного сбора и передает его копию таможенному органу, который не разрешит выезд из РМ до представления документа, подтверждающего уплату данного сбора и штрафов.

5. Информация о защите прав экспортеров в Республике Молдова

В Молдавии защита прав предпринимателей гарантирована Конституцией.

Гражданский кодекс РМ (№ 1107 от 06.06.2002) определяет правовое положение субъектов гражданских правоотношений, основания возникновения и порядок осуществления права собственности и других гражданских прав, регулирует договорные и иные обязательственные отношения, а также другие имущественные и неимущественные отношения. В соответствии с этим документом защита нарушенных гражданских прав осуществляется в судебном порядке. При этом законом или договором может быть предусмотрен порядок урегулирования спора между сторонами до обращения в судебную инстанцию.

Процессуальный порядок разрешения экономических споров с учетом возможности их досудебного урегулирования регламентируется Гражданским процессуальным кодексом РМ (№ 225 от 30.05.2003).

Во всех судах судебные заседания проводятся открыто. Судебное разбирательство в закрытом заседании допускается только в случаях, установленных законом, с соблюдением всех правил судебной процедуры.

Судопроизводство ведется на молдавском языке. Лица, не владеющие молдавским языком или не говорящие на нем, имеют право знакомиться со всеми документами и материалами дела и изъясняться в суде через переводчика. В соответствии с законом судопроизводство может вестись и на языке, приемлемом для большинства лиц, участвующих в судебном процессе.

При Торгово-промышленной палате Приднестровья с 2002 года действует третейский суд для разрешения экономических споров. В компетенцию Третейского суда при ТПП ПМР входит, главным образом, разбирательство споров, возникающих в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением договорных обязательств, между коммерческими организациями, индивидуальными предпринимателями и другими юридическими лицами, зарегистрированными в Приднестровье или странах СНГ. Третейский суд рассматривает лишь экономические споры, возникающие между названными субъектами и отнесенные законом к компетенции соответствующих арбитражных судов. Он не рассматривает возникающие с их участием споры управленческого характера, например, об обжаловании действий налоговых или таможенных органов. В его компетенцию не входят и споры с участием иностранных юридических лиц, зарегистрированных в государствах, не являющихся участниками СНГ, и споры с участием физических лиц.

Процедура третейского разбирательства основана на принципах защиты интересов конкретных участников имущественного оборота, состязательности сторон, быстроты и экономичности разбирательства. Она позволяет самим участникам спора избрать себе судей, квалификации и опыту которых они действительно доверяют, гарантирует им защиту их интересов, включая коммерческую тайну, предоставляет более широкие возможности для достижения различных форм компромиссов: мирового соглашения и т.п., а в случае необходимости допускает принудительное исполнение принятого решения. Важнейшими источниками принимаемых решений здесь являются договоры (контракты) самих сторон и торговая (коммерческая) практика. Ознакомиться с деятельностью третейского суда можно на сайте ТПП Приднестровья по ссылке <http://www.tiraspol.ru/activity/court>.

В Республике Молдова аналогом такого суда является Международный коммерческий арбитражный суд (МКАС) при ТПП РМ. Для решения споров в МКАС можно воспользоваться процедурами внутреннего арбитража, международного арбитража и медиации.

Медиация является альтернативным способом разрешения конфликта между сторонами по взаимному соглашению с помощью третьего лица, выступающего в роли медиатора, на основе принципов нейтральности, беспристрастности и конфиденциальности. Медиация основывается на доверии сторон к медиатору, как лицу, способствующему облегчению переговоров между ними и оказывающему им помощь в разрешении конфликта путем нахождения взаимоприемлемого, эффективного и прочного решения. Принципы и процедура медиации, а также статус медиатора (посредника) установлены законом РМ № 134 от 14.06.2007 «О медиации».

Преимущество арбитражного производства состоит в том, что оно является более быстрым и менее формальным. Сохраняется конфиденциальность разбирательства – к его материалам имеют доступ лишь стороны спора. Арбитры и медиаторы являются специалистами высшей квалификации в области права и внешних экономических связей. При этом стороны сами назначают арбитров, как правило, выбирая их из имеющегося списка. МКАС имеет в своем составе 43 арбитра, 15 из которых представляют те страны, с которыми РМ имеет развитые внешнеэкономические связи. Действующие в МКАС расценки ниже взимаемых в арбитражных учреждениях других стран.

6. Информация о возможностях проверки деловой репутации в Республике Молдова

Крупнейшей компанией в Молдавии, специализирующейся на подготовке бизнес-справок по местным юридическим лицам, является совместная молдавско-американская юридическая фирма «Brodsky Uskov Looper Reed & Partners», которая осуществляет юридическую и консалтинговую поддержку местным и иностранным клиентам. Подробная информация об этой фирме имеется на ее сайте <http://bulr.com/ru/>.

Имеются и более мелкие юридические фирмы, оказывающие подобные услуги. Среди них Торгпредство может рекомендовать компанию «Legal Technologies & Solutions», основателем и директором которой является Н.В. Шадрин, выпускник юридического факультета МГУ, проработавший 10 лет в фирме «Brodsky Uskov Looper Reed & Partners» и принимавший участие в обслуживании таких компаний, как «Филипп Моррис», «Орифлэйм Косметикс», «Газпром», РАО ЕЭС, «Avon Cosmetics» и др.

Официальная информация о юридических лицах (регистрационные данные, адреса, сведения о руководстве и т.д.) может быть получена в Государственной регистрационной палате РМ. Выписки из Государственного регистра, включающие информацию о наименовании компании, организационно-правовой

форме, регистрационном номере, дате регистрации, юридическом адресе, данных об управляющем, учредителях, историю юридического лица с момента регистрации до текущей даты, Палата предоставляет за определенную плату Информация о деятельности Палаты и действующих тарифах на услуги размещена на сайте <http://www.cis.gov.md/>.

7. Перечень наиболее крупных дистрибьюторов различных видов товаров в Республике Молдова

Сведения о дистрибьюторах, импортерах и экспортерах различных видов продукции легко найти в международной поисковой системе Kompass, которая содержит данные о 3 миллионах компаний из 70 стран мира. Эта база данных является достаточно полной, поскольку регистрация компаний в ней бесплатная.

Молдавский сегмент системы доступен по ссылке <http://md.kompass.com/ru>.

Система Kompass позволяет найти все компании, производящие, распространяющие или экспортирующие тот или иной товар в любой из представленных в базе данных стран. Эта всемирная система позволяет быстро идентифицировать возможных поставщиков, клиентов или конкурентов. За определенную плату можно заказать в молдавском отделении Kompass и установить на любой компьютер базу данных по предприятиям РМ.

Контактные данные АО «Kompass Moldova»:

адрес – Республика Молдова, MD-2015, Chisinau, Sarmizegetusa 15 of.304;

телефоны – +37322-567281, 567953;

факс – +37322-567953, 537386;

e-mail – info@kompass.md;

сайт – www.kompass.md.

Ссылка для регистрации и скачивания базы данных по Молдавии – <http://www.kompass.md/content/cd/ru/>. Стоимость актуальной версии диска – 480 MDL (около 40 долл. США) без возможности обновления базы данных и 780 MDL (около 65 долл. США) с возможностью обновления в течение одного года.

Подписчикам доступна более широкая информация о компаниях. Они также имеют возможность заказать маркетинговое исследование или воспользоваться услугами компании для рассылки своих предложений и установления контактов с потенциальными партнерами.

8. Специфические особенности ведения бизнеса в Республике Молдова

Благодаря тому, что Молдавия имеет многовековую историю тесных связей с Россией и почти 200 лет находилась в ее составе, особых трудностей в ведении бизнеса с молдаванами не наблюдается. Большинство населения страны хорошо владеет русским языком, являющимся в стране языком межнационального общения, и положительно относится к России. Сотни тысяч граждан РМ работают в Российской Федерации, а переводы из России составляют две трети денежных средств, поступающих в страну через банки. В ходе проходивших в 2013 году опросов общественного мнения более 60% жителей РМ высказалось за курс на интеграцию с Таможенным Союзом России, Белоруссии и Казахстана, несмотря на официально провозглашенный властями правобережной Молдавии и обычно противопоставляемый восточному вектору курс на интеграцию в Европейский Союз (его поддерживает порядка 30% жителей РМ). В Приднестровье более 90% жителей высказывалось на проведенных там референдумах за вхождение в состав Российской Федерации.

Государственный язык в РМ молдавский. Примерно пятая часть опрошенных в ходе последней переписи населения молдаван (более 0,5 млн. человек из 2,5 млн.) назвала его румынским, что допустимо с точки зрения лингвистики, однако противоречит конституции и чувствам большинства населения, поскольку Молдавия и молдавская идентичность имеют значительно более древнюю историю по сравнению с румынской (Румыния образовалась как независимое государство лишь в конце XIX века).

В Приднестровье, где проживает примерно равное количество молдаван, украинцев и русских, официальными языками являются молдавский, русский и украинский. В автономном территориальном образовании Гагаузия на Юге РМ – молдавский, гагаузский (разновидность турецкого) и русский языки.

В процессе делового общения без особой нужды лучше не касаться проблем языка, истории, политики и т.п., поскольку эти темы являются для многих весьма чувствительными.

Стиль деловой одежды свободный, хотя появление мужчины в костюме и при галстуке, а женщины в строгом деловом платье поднимет их оценку со стороны партнеров.

В ходе делового общения следует также учитывать, что бизнес в Молдавии является в значительной степени личным и ориентированным на интересы друзей, родственников, а зачастую и определенных политических деятелей. При этом особенно близкими считаются отношения крестников и крестных, посаженных отцов на свадьбах с молодыми и т.д. Таким образом, в стране существует

множество неформальных групп бизнесменов и политиков, имеющих общие интересы.

В местной деловой среде очень ценятся знакомства с высокопоставленными и влиятельными людьми. Этот аспект также можно использовать для установления более тесных отношений с молдавскими бизнесменами.

В конечном итоге при всех местных особенностях решающим фактором для успехов деловых переговоров будет финансовая выгода от обсуждаемого проекта.