

## FEATURES OF VAT APPLICATION UNDER THE CUSTOMS WAREHOUSE REGIME

## ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ НДС В РАМКАХ РЕЖИМА ТАМОЖЕННОГО СКЛАДА

Елена ЦУРКАН

[turcan.e.a@gmail.com](mailto:turcan.e.a@gmail.com)

Coordonator științific: Людмила ГРАБАРОВСКИ

[grabarovschi.ludmila@ase.md](mailto:grabarovschi.ludmila@ase.md)

Academia de Studii Economice din Moldova

**Abstract.** This article emphasizes the main features and issues of applying the value added tax on goods placed under various customs regimes. It analyzes the operations on the import of goods in the customs warehouse regime and the tax consequences of its application. The customs warehouse procedure allows to the participants in the foreign economic activity not only to store goods, but also to perform operations in relation to them, including preparation for sale. As a result of the study, were highlighted the benefits and risks of using the customs warehouse in practice.

**Keywords:** VAT, accounting, customs procedures, customs warehousing, customs fees

**JEL:** M41, H21, H25

### Введение

Одним из ключевых составляющих экономической безопасности государства, независимости национальной экономики, а значит и ее способности обеспечивать эффективное удовлетворение общественных потребностей, является налогово-бюджетная политика.

По данным Министерства финансов Республики Молдова, в государственном бюджете 2021 года доля налоговых доходов превысила 63% [9]. Более того, анализируя структуру налоговых доходов приходим к выводу, что наибольший удельный вес составили налог на добавленную стоимость и подоходный налог, что наглядно демонстрирует рисунок 1.

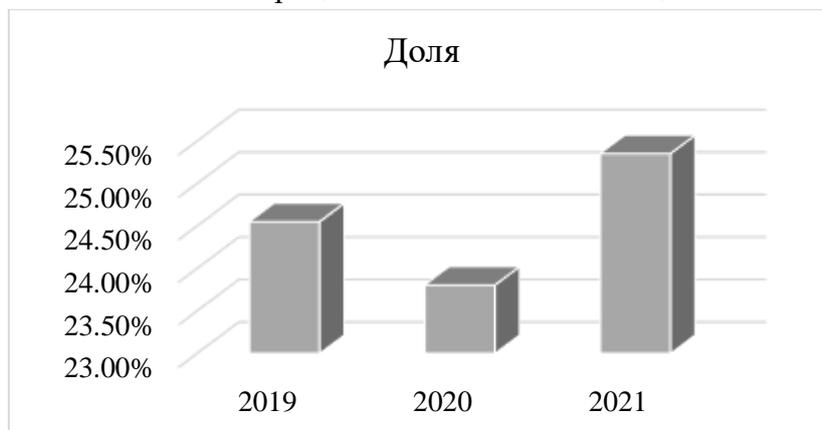
Для устойчивого развития предприятиям, являющимся основными плательщиками налогов, необходим постоянный доступ к ресурсам. Зачастую это напрямую зависит от внешних факторов и не поддается контролю со стороны предприятий. Подобного рода ситуации могут проявляться в различных формах и при разных обстоятельствах. Свидетельством этому является пандемия COVID-19 и



**Рисунок 1. Структура налоговых доходов в составе государственного бюджета Республики Молдова 2021 год**

последовавший за ней экономический кризис, породившие социально-экономическую нестабильность как в отдельно взятых странах, так и в мировом сообществе в целом. Серьезный вызов, с которым столкнулась Республика Молдова, создал существенные трудности для деятельности хозяйствующих субъектов: невозможность приобретения сырья, спад объемов производства, падение спроса и продаж, потеря клиентов, недостаточные технические возможности для удаленной работы персонала и др. Особенно это ощутимо в условиях расширения международной экономической интеграции, транснационализации, международного разделения труда.

В контексте вышесказанного важным инструментом обеспечения прогресса любой национальной экономики следует рассматривать внешнеэкономическую деятельность. При исполнении внешнеторговых контрактов происходит перемещение товаров через государственную границу различных стран, что сопровождается валютными потоками. Регулирование оборота ресурсов с помощью мер экономического и административного характера составляет таможенную политику государства, одним из элементов которой являются таможенные платежи. Налог на добавленную стоимость (далее – НДС) по операциям импорта, уплачиваемый при таможенном оформлении сделок, является оптимальным налогом с точки зрения стимулирования развития экономики, о чем свидетельствует динамика поступлений НДС от импорта товаров в бюджет Республики Молдова за 2019-2021 годы (рисунок 2). Снижение доли НДС в 2020 году было вызвано влиянием пандемии COVID-19 на внешнеторговые операции, а значительный рост данного показателя в 2021 году свидетельствует о положительном процессе восстановления национальной экономики.



**Рисунок 2. Динамика поступлений НДС от импорта товаров в бюджет Республики Молдова за 2019 - 2021 годы**

*Источник: Рассчитано автором по данным Министерства финансов [9].*

В целях сокращения расходов, а также во избежание больших убытков многие конгломераты-производители пересматривают свои политики, приоритетность производства и дистрибьюцию по кластерам (регионам продаж). Вслед за производителями импортеры также вынуждены пересматривать привычный образ действий, среди которых способы осуществления как внешних, так и внутренних торговых операций, сопровождающихся, соответственно, особенностями применения налогообложения. В сложившейся ситуации необходим поиск альтернативных способов рассрочки НДС во время ввоза товаров в Республику Молдова. Для этих целей применяются льготные таможенные режимы с минимальной налоговой нагрузкой.

В данной статье предлагается рассмотреть в качестве инструмента по сокращению расходов предприятия режим таможенного склада и налоговые последствия его применения.

### **Методы исследования**

В рамках проведенного исследования, основанного на обобщении теории и практики учета НДС при таможенных режимах, были использованы такие методы, как группировка, систематизация, анализ, синтез, индукция и дедукция.

Информационную базу исследования составили нормативные и законодательные акты, регулирующие бухгалтерские и налоговые аспекты учета НДС, статистические данные, информация, содержащаяся в статьях периодических изданий и накопленный практический опыт.

### **Основная содержание**

В соответствии с Таможенным кодексом Республики Молдова (далее – ТК), под таможенным режимом понимается совокупность таможенных правил, которые определяют статус товаров и транспортных средств в соответствии с конкретными целями операции и предназначением товаров [2,3].

Действующее таможенное законодательство Республики Молдова предусматривает следующие таможенные режимы:

*Окончательные таможенные режимы:* а) импорт; б) экспорт.

*Льготные таможенные режимы:* а) транзит; б) таможенный склад; с) переработка на таможенной территории (с условным освобождением); d) переработка под таможенным контролем; е) временный ввоз; f) переработка вне таможенной территории. К льготным таможенным режимам относятся операции временного характера, прямым следствием которых является условное полное или частичное освобождение от уплаты таможенных платежей [2,3].

Согласно ст. 50 ч. (1) ТК, таможенный склад – это место, утвержденное таможенным органом и находящееся под его надзором, где могут храниться следующие товары:

- а) иностранные товары без уплаты ввозных платежей и без применения мер экономической политики;
- б) отечественные товары, предназначенные для экспорта;
- с) отечественные товары, необходимые для проведения операций по упаковке, маркировке (в том числе акцизными марками), погрузке, разгрузке товара, который помещен под режим таможенного склада и предназначен для ввоза на территорию страны.

На территории таможенного склада разрешено производить операции для сохранения товара, помещенного под данный режим, а также операции по подготовке соответствующего товара к продаже или транспортировке. Производственные или коммерческие операции со складированными товарами осуществляются только с разрешения таможенных органов [4].

В мировой практике также применяется режим таможенного склада. Так, в Европейском Союзе таможенная процедура «customs warehousing» не облагается таможенными платежами и за исключением сбора за подачу декларации и финансовой гарантии, что аналогично процедуре оформления транзита в странах ЕС. Таможенные обязательства, как и оплата НДС возникают только в том случае, если груз не покидает пределы ЕС и выпускается в свободное обращение [8].

Таможенная процедура «таможенный склад» встречается и в странах Евразийского экономического союза (ЕАЭС). При помещении на таможенный склад груз также не

облагается таможенными платежами и НДС. Однако, продажа с таможенного склада облагается НДС, так как местом реализации является территория ЕАЭС [10].

В настоящее время таможенное законодательство Республики Молдова претерпевает изменения в целях его гармонизации с Директивами Европейского Союза. Однако, для удобства перехода на новый Таможенный Кодекс, который вступит в силу с 01.01.2023, базовая часть процессов осталась неизменной. Так, например, таможенная декларация подается в таможенные органы вместе с документами, подтверждающими внесенные в нее данные. Речь идет, как минимум, о следующих обязательных документах:

- a) счет-фактура;
- b) транспортные документы;
- c) разрешительные документы, необходимые для выпуска в свободное обращение.

На практике общепринято представление также договора между поставщиком и импортером. Однако, таможенные органы вправе запросить дополнительные документы, подтверждающие все данные, указанные в таможенной декларации.

При помещении груза под режим таможенного склада, декларант (или его представитель) обязан предоставить таможенным органам финансовую гарантию, представляющую собой сумму пошлин и НДС, которая покрывала бы ввозные платежи при выпуске груза в свободное обращение.

Если рассматривать налоговые последствия для хозяйствующего субъекта, поместившего товар на таможенный склад, то такие последствия возникают исходя из общих норм Налогового кодекса (далее – НК). Так, при использовании процедуры таможенного склада с последующим экспортом товаров, положительным экономическим эффектом от этого является возникновение права на возмещение НДС согласно ст. 101 НК. Относительно импортированных товаров, помещенных под таможенную процедуру таможенного склада, следует отметить, что согласно действующему законодательству, режим таможенного склада, являясь льготным таможенным режимом, не облагается НДС и ввозными сборами, за исключением таможенных процедур.

В качестве примера, в таблицах 1 и 2 представлены расчеты таможенных сборов и пошлин в режиме окончательного импорта и в режиме таможенного склада.

**Таблица 1. Расчет таможенных сборов и пошлин в режиме окончательного импорта**

Наименование товара и товарная позиция	Стоимость сделки		Сбор за таможенные процедуры		Таможенная пошлина		НДС, 20 %, леев
	USD	MDL (18,0741)	Став-ка	Расчет, леев	Став-ка	Расчет, леев	
1	2	3	4	5 = 3x4	6	7 = 3x6	8 = (3+5+7) x20 %
Моноблок 84 71 41000	6 080,00	109 890,53	0,4 %	439,56	-	-	22 066,02
Мышь 84 71 60700	89,40	1 615,82	-	-	-	-	323,16
Монитор 85 28 52100	897,00	16 212,47	4 евро	85,14	10%	1 621,25	3 583,77
Принтер 84 43 31000	4 692,48	84 812,35	0,4 %	339,25	10%	8 481,24	18 726,57

Источники: Разработано автором на основе данных исследованного предприятия и положений нормативных актов [1,2,3,7]

**Таблица 2. Расчет таможенных сборов и пошлин в режиме  
таможенного склада**

Наименование товара и товарная позиция	Стоимость сделки		Сбор за таможенные процедуры		Таможенная пошлина		НДС, 20 %, лев
	USD	MDL (18,0741)	Став-ка	Расчет, лев	Став-ка	Расчет, лев	
1	2	3	4	5 = 3x4	6	7 = 3x6	8 = (3+5+7) x20 %
Моноблок 84 71 41000	6 080,00	109 890,53	0,1 %	109,89	-	-	-
Мышь 84 71 60700	89,40	1 615,82	0,1 %	1,62	-	-	-
Монитор 85 28 52100	897,00	16 212,47	0,1 %	16,21	-	-	-
Принтер 84 43 31000	4 692,48	84 812,35	0,1 %	84,81	-	-	-

*Источники: Разработано автором на основе данных исследованного предприятия и положений нормативных актов [1,2,3,7]*

Как следует из таблиц 1 и 2, один и тот же товар в режиме таможенного склада не будет облагаться пошлиной, акцизами и НДС, а таможенные процедуры составят 0,1 %.

При переходе имущественных прав на грузы (товары), находящиеся на таможенном складе, лицу, которому были переданы эти права, обязуется соблюдать все требования и условия таможенной процедуры таможенного склада. Уступка прав на товары разрешается с письменного согласия выпускающей таможни и может быть принята на основании запроса декларанта-импортера в письменном виде в свободной форме, к которому прикладываются копии документов:

- а) таможенная декларация при помещении товаров в режим таможенного склада (IM7) декларанта-импортера;
- б) договор передачи прав собственности на товар между декларантом-импортером и правопреемником (договор купли-продажи и/или приложения к нему);
- в) счет-фактура (инвойс).

Льготные таможенные режимы, за исключением транзита, завершаются путем помещения первоначальных товаров либо продуктов переработки или переработанных продуктов под иное таможенное назначение. Обязательства по оплате таможенных сборов и пошлин при помещении товаров под новое таможенное назначение появляются у обладателя груза, который завершает таможенный режим складирования [2,3,4].

В связи с тем, что территория таможенного склада является территорией Республики Молдова, субъект налогообложения выписывает покупателю (получателю) налоговую накладную на осуществляемую поставку, которая является первичным документом строгой отчетности и заполняется в соответствии с Приказом Министерства финансов Республики Молдова № 118 от 28.08.2017.

Из-за специфики поставки товаров с таможенного склада возникает ряд вопросов в связи с заполнением налоговой накладной, а именно:

- а) дата поставки;
- б) место поставки;
- в) графа 10.6 «Ставка НДС, %».

В ст. 108 НК указано, что для товаров датой поставки считается дата отпуска (передачи) товаров покупателю (получателю) или, в случае транспортировки товара, дата начала транспортировки. По нашему мнению, датой поставки товаров с таможенного склада является дата завершения режима таможенного склада, так как она не считается завершённой до тех пор, пока правопреемник не поместит товар под иной таможенный режим, что может указывать на полную передачу прав собственности.

Согласно действующему налоговому законодательству, местом поставки товаров признается место их нахождения в момент осуществления поставки. В связи с тем, что на момент отгрузки товар находился на таможенном складе и на момент поставки товар также находился на таможенном складе для дальнейшего переоформления правопреемником, считаем, что в строках 5 «Пункт погрузки» и 6 «Пункт разгрузки» налоговой накладной следует указать адрес таможенного склада, с которым у импортера заключен договор на оказание услуг таможенного склада.

При заполнении налоговой накладной для документирования поставок, освобожденных от НДС без права вычета, и тех, которые не являются объектом налогообложения НДС, графы 10.6 «Ставка НДС, %» и 10.7 «Общая сумма НДС, леев», не заполняются. Налоговая накладная на данный тип поставок не должна содержать отметку “Non livrare” [5].

Плательщики НДС обязаны декларировать и уплачивать в бюджет сумму за каждый налоговый период, которая определяется как разница между суммой НДС, уплаченной или подлежащей уплате покупателями (получателями) за поставляемые им товары, услуги, и суммой НДС, уплаченной или подлежащей уплате поставщикам при приобретении товарно-материальных ценностей, услуг (включая НДС на импортируемые товарно-материальные ценности), используемых для осуществления предпринимательской деятельности в соответствующий налоговый период. Важно отметить, что в случае уплаты НДС в бюджет субъектам налогообложения, зарегистрированным в качестве плательщиков НДС, разрешается вычет суммы НДС, уплаченной или подлежащей уплате поставщикам-плательщикам НДС на товарно-материальные ценности, услуги, приобретаемые для осуществления облагаемых поставок в процессе предпринимательской деятельности.

Сумма вычета НДС определяется ежемесячно путем применения условного коэффициента к уплаченной или подлежащей уплате сумме НДС на приобретаемые товарно-материальные ценности, услуги, которые используются для осуществления как облагаемых поставок, так и поставок, освобожденных от НДС без права вычета. Согласно ст.102 НК ежемесячный условный коэффициент определяется как частное от деления стоимости облагаемых поставок (без НДС), за исключением полученных авансов, для осуществления которых используются соответствующие товарно-материальные ценности, услуги к общей стоимости облагаемых поставок (без НДС) и поставок, освобожденных от НДС без права вычета, за исключением полученных авансов, для осуществления которых используются данные товарно-материальные ценности, услуги:

$$K = \frac{C_{обл}}{C_{обл} + C_{осв}}$$

где: **K** – условный коэффициент;

$C_{обл}$  – стоимость облагаемых поставок (без НДС), за исключением полученных авансов, для осуществления которых используются соответствующие товарно-материальные ценности, услуги;

$C_{\text{осв}}$  – общая стоимость облагаемых поставок (без НДС) и поставок, освобожденных от НДС без права вычета, за исключением полученных авансов, для осуществления которых используются соответствующие товарно-материальные ценности, услуги

Данный коэффициент применяется к сумме НДС по приобретениям для смешанных поставок и позволяет рассчитать сумму НДС к вычету по таким поставкам. Основанием для расчетов служат данные Журнала покупок и Журнала продаж предприятия за соответствующий период. Примеры расчетов ежемесячного условного коэффициента представлены в таблице 3. Обращаем внимание на то, что если доля освобожденных поставок от НДС без права вычета составляет менее 5 % от общего количества поставок за отчетный период, ежемесячный условный коэффициент не рассчитывается, и, соответственно, в данном периоде сумма НДС не принимается к вычету.

**Таблица 3. Расчет ежемесячного условного коэффициента**

Налого- вый период	Стоимость поставок, леев			Доля осво- бож- денных	Условн. коэф- фици- ент	НДС по приобретениям для поставок, леев		Сумма НДС к вычету, леев	Сумма НДС не вычи- таемая, леев
	облагае- мых	необла- гаемых	Всего			обла- гае- мых	сме- шанных		
1	2	3	4 = 2+3	5 = 3/4	6	7	8	9 = 6 * 8	10 = 8 - 9
январь	1000	-	1000	0 %	1,00	5800	500	500	-
февраль	1500	-	1500	0 %	1,00	6150	200	200	-
март	1000	-	1000	0 %	1,00	6800	200	200	-
апрель	2000	-	2000	0 %	1,00	6700	240	240	-
май	2525	1975	4500	44 %	0,56	8000	500	280	220
июнь	2600	-	2600	0 %	1,00	2300	150	150	-
июль	2850	-	2850	0 %	1,00	1600	175	175	-
август	4000	-	4000	0 %	1,00	5100	200	200	-
сентябрь	2775	725	3500	21 %	0,79	7500	575	454,25	120,75
октябрь	2000	-	2000	0 %	1,00	2600	300	300	-
ноябрь	1995	5	2000	0,25%	1,00	7800	300	300	-
декабрь	3355	1145	4500	25 %	0.75	12000	4000	3000	1000
<b>Итого 2021 год</b>	<b>27 600</b>	<b>3 850</b>	<b>31 450</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>72 350</b>	<b>7 340</b>	<b>5 999,25</b>	<b>1 340,75</b>

Источник: Разработано автором на основе данных исследованного предприятия в соответствии с положениями НК [1].

Полученная не вычитаемая сумма НДС согласно ст. 102 НК относится на расходы. Соответственно, в конце рассматриваемого периода, например, на 31.05.2021 г., может быть составлена следующая бухгалтерская запись на «Восстановление НДС на смешанные поставки за май 2021 г.»:

Дебет счета 714 «Другие расходы операционной деятельности» 220,00 леев,  
Кредит счета 534 «Обязательства бюджету» 220,00 леев.

В гр. 13 «Сумма НДС, относящаяся к покупкам товаров и услуг» Декларации по НДС указывается сумма НДС по приобретениям товаров и услуг, осуществленным на территории Республики Молдова, определенным в гр. 12, которая в соответствии со ст.102 НК подлежит вычету. В Декларации по НДС за май 2021 года в гр. 13 будет указана сумма в размере 280,00 леев.

Окончательный условный коэффициент определяется в вышеуказанном порядке при составлении Декларации по НДС за последний налоговый период года и основывается на годовых показателях поставок. Разница между суммой НДС, отнесенной на вычет в предыдущих налоговых периодах, и суммой НДС, определенной в результате применения окончательного условного коэффициента, отражается в декларации за последний налоговый период года [1]. Соответственно, на основании данных таблицы 3 можно рассчитать окончательный условный коэффициент (таблица 4).

**Таблица 4. Расчет окончательного условного коэффициента**

Налого- вый период	Стоимость поставок, леев			Доля осво- бож- денных	Условн. коэф- фици- ент	НДС по приобретениям для поставок, леев		Сумма НДС к вычету, леев	Сумма НДС не вычи- таемая, леев
	облагае- мых	необла- гаемых	Всего			обла- гае- мых	сме- шанных		
1	2	3	4 = 2+3	5 = 3/4	6	7	8	9 = 6 * 8	10 = 8 - 9
<b>2021 год</b>	<b>27 600</b>	<b>3 850</b>	<b>31 450</b>	<b>12,24%</b>	<b>0,88</b>	<b>72 350</b>	<b>7 340</b>	<b>6 459,20</b>	<b>880,80</b>

*Источник: Разработано автором на основании данных исследованного предприятия в соответствии с положениями НК [1]*

Разница между суммой НДС, отнесенной на вычет в предыдущих налоговых периодах, и суммой НДС, определенной в результате применения окончательного условного коэффициента, отражается в Декларации по НДС в графе 16 «Корректировка НДС по покупкам» [6]. Как следует из данных таблиц 3 и 4, предприятие переплатило в бюджет НДС на 459,95 леев больше, поэтому в графе 16 Декларации по НДС соответствующая сумма будет указана со знаком «минус».

#### **Выводы**

Обобщая вышеизложенное, можно констатировать, что использование режима таможенного склада дает участникам внешнеэкономических сделок ряд преимуществ относительно товаров, помещенных под данный режим. В частности, подобного рода операции рассматриваются без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения мер экономической политики (запретов и ограничений экономического характера). Вместе с тем, ввоз товара посредством режима таможенного склада не может быть применим хозяйствующими субъектами повсеместно, поскольку таможенная процедура определяет порядок перемещения товара через таможенную границу в зависимости от его назначения. Оптимальным является использование режима таможенного склада при дальнейшем переоформлении на другой льготный таможенный режим, при отгрузке ввезенного груза в свободную экономическую зону или по проектам технической помощи, подпадающих под действие международных договоров, одной из сторон которых является Республика Молдова (согласно Постановлению Правительства № 246 от 08.04.2010). Другими словами, речь идет о случаях поставки с освобождением от уплаты НДС, изменения назначения груза, реэкспорта (например, отправки груза обратно поставщику при получении ошибочного груза).

Несмотря на то, что в режиме таможенного склада размер таможенных сборов минимален, нельзя забывать о расходах на услуги брокера и услуги таможенного склада. Практика предприятий показывает, что сопутствующие расходы могут составлять в среднем 10 % от стоимости приобретения груза. Если в дальнейшем субъект оформляет груз в режиме

окончательного импорта, себестоимость товара может увеличиться до 40 % (в зависимости от размера таможенных пошлин). Помимо этого, существуют и определенные риски, к которым кроме ситуаций непреодолимого характера (форс-мажорных обстоятельств) можно отнести отказ таможенных органов в переоформлении груза на другого декларанта, а также нестабильность курсов обмена валют.

Все вышеперечисленное свидетельствует о том, что многообразие способов хранения товаров под таможенным контролем ставит проблему выбора оптимальной процедуры таможенного декларирования для каждого конкретного случая в зависимости от перспектив дальнейшего использования товаров.

### Библиографические источники

1. Налоговый Кодекс Республики Молдова № 1163 от 24.04.1997. Monitorul Oficial al Republicii Moldova. 2007, Специальный выпуск, ст. 4. Режим доступа: [https://www.legis.md/cautare/getResults?doc\\_id=128022&lang=ru#](https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=128022&lang=ru#)
2. Таможенный Кодекс Республики Молдова № 1149 от 20.07.2000. Monitorul Oficial al Republicii Moldova. 2007, Специальный выпуск, ст. 98. Режим доступа: [https://www.legis.md/cautare/getResults?doc\\_id=130518&lang=ru#](https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=130518&lang=ru#)
3. Таможенный Кодекс Республики Молдова № 95 от 24.08.2021. Monitorul Oficial al Republicii Moldova. 2021, № 219-225, ст. 238. Режим доступа: [https://www.legis.md/cautare/getResults?doc\\_id=127802&lang=ru#](https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=127802&lang=ru#)
4. Положение о введении в действие таможенных назначений, предусмотренных Таможенным кодексом Республики Молдова, утвержденное Постановлением Правительства № 1140 от 02.11.2005. Monitorul Oficial al Republicii Moldova. 2005, № 157-160, ст. 1285. Режим доступа: [https://www.legis.md/cautare/getResults?doc\\_id=125323&lang=ru](https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=125323&lang=ru)
5. Приказ Министерства Финансов Республики Молдова №118 от 28.08.2017 об утверждении типовой формы первичного документа строгой отчетности «Налоговая накладная» и Инструкции по ее заполнению. Monitorul Oficial al Republicii Moldova. 2017, № 340-351, ст. 1750. Режим доступа: [https://www.legis.md/cautare/getResults?doc\\_id=127941&lang=ru](https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=127941&lang=ru)
6. Приказ Государственной налоговой службы Республики Молдова №1164 от 25.10.2012 об утверждении бланка декларации по НДС и порядка заполнения декларации по НДС. Monitorul Oficial al Republicii Moldova. 2012, № 234-236, ст. 1375. Режим доступа: [https://www.legis.md/cautare/getResults?doc\\_id=127266&lang=ru](https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=127266&lang=ru)
7. Приказ Таможенной Службы Республики Молдова №390 от 26.10.2016 о начислении и взимании сбора за осуществление таможенных процедур. Режим доступа: [https://www.legis.md/cautare/getResults?doc\\_id=123309&lang=ru](https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=123309&lang=ru)
8. Regulation (EU) No 952/2013 of the European Parliament and of the Council of 9 October 2013 laying down the Union Customs Code. Режим доступа: [https://customs-taxation.learning.europa.eu/pluginfile.php/4959/mod\\_scorm/content/1/oj\\_regulation/oj\\_regulation.html](https://customs-taxation.learning.europa.eu/pluginfile.php/4959/mod_scorm/content/1/oj_regulation/oj_regulation.html)
9. Rapoarte privind executarea bugetului național public pentru anii 2019, 2020, 2021. Режим доступа: <https://mf.gov.md/ro>
10. СИДОРОВА Е.Ю. Формирование экономически обоснованных налоговых последствий по операциям купли-продажи иностранных товаров (на примере таможенной процедуры таможенного склада). Финансы: теория и практика, Т.24, №2'2020, стр.60-72. ISSN 2587-7089 (Online). Режим доступа: <https://financetp.fa.ru/jour/article/view/980/655>
11. DIMA M., ȚIRIULNICOVA N. Importul de mărfuri plasate în regim de antrepozit vamal: unele aspecte contabile și fiscale. Monitorul fiscal: fisc.md, № 4/2021, pp. 41- 45. ISSN: 1857-3991