



**ГОСУДАРСТВЕННАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА  
ПРИ МИНИСТЕРСТВЕ ФИНАНСОВ**

**П Р И К А З**

**об утверждении инструкции "Об аннулировании регистрации  
статуса авторизованного владельца налогового склада"**

**№ 387 от 06.09.2019**

*(в силу 13.09.2019)*

Мониторул Официал ал Р. Молдова № 281-288 ст. 1533 от 13.09.2019

\* \* \*

В целях оптимизации налогового администрирования акцизов и во исполнение п.7) ч.(1) статьи 133 и статьи 126<sup>1</sup> Налогового кодекса

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить инструкцию "Об аннулировании регистрации статуса авторизованного владельца налогового склада", согласно приложению к настоящему приказу.

2. Признать утратившим силу Приказ Главной государственной налоговой инспекции № 871 от 10 июня 2014 г. об утверждении инструкции "Об аннулировании регистрации субъекта обложения акцизами" (Официальный монитор Республики Молдова, 2014, № 169-173, ст.904);

3. Настоящий приказ вступает в силу со дня опубликования в Официальном мониторе Республики Молдова.

**ЗАМ. ДИРЕКТОРА ГОСУДАРСТВЕННОЙ  
НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ**

**Юрий ЛИКИЙ**

№ 387. Кишинэу, 6 сентября 2019 г.

Приложение  
к Приказу Государственной  
налоговой службы  
№ 387 от 6.09.2019 г.

**ИНСТРУКЦИЯ  
об аннулировании регистрации статуса авторизованного  
владельца налогового склада**

1. Действия по аннулированию регистрации статуса авторизованного владельца налогового склада следует предпринимать в строгом соответствии и при соблюдении условий, установленных ч.(1) ст.126<sup>1</sup> Налогового кодекса.

2. При инициировании процедуры аннулирования регистрации статуса авторизованного владельца налогового склада субъекты налогообложения, а также ответственные лица управления налогового обслуживания (УНО), должны использовать в обязательном порядке Автоматизированную информационную систему "e-Cerere".

3. Инициирование процедуры аннулирования регистрации авторизованного владельца налогового склада проводится:

1) по инициативе субъекта налогообложения при наличии ситуации, предусмотренной статьей 126<sup>1</sup> часть (1) Налогового кодекса, путем подачи соответствующего уведомления (заявления) УНО в составе Главного управления налогового администрирования (ГУНА);

2) по инициативе Государственной налоговой службы при наличии ситуации, предусмотренной частью (1<sup>1</sup>) статьи 126<sup>1</sup> Налогового кодекса.

4. При аннулировании статуса авторизованного владельца налогового склада по инициативе субъекта налогообложения заявитель должен соблюдать положения части (1) статьи 126<sup>1</sup> Налогового кодекса в части отсутствия в остатках подакцизных товаров, а также представить декларацию за последний налоговый период.

Аннулирование статуса авторизованного владельца налогового склада осуществляется путем подачи субъектом налогообложения через АИС "e-Cerere" соответствующего уведомления. В случае, если заявитель не подключен к электронной услуге "e-Cerere", налоговый служащий, имеющий доступ к АИС "e-Cerere", обеспечит регистрацию заявления.

5. В случае аннулирования статуса авторизованного владельца налогового склада по инициативе субъекта налогообложения Государственная налоговая служба должна обеспечить осуществление налогового контроля по месту путем применения фактического либо тематического методов проверки в целях констатации отсутствия остатков подакцизных товаров, а также установления факта завершения деятельности по переработке и/или производству подакцизных товаров.

При осуществлении контроля налоговым(и) служащим(и) составляется акт налогового контроля, в котором отражаются установленные факты отсутствия или наличия у авторизованного владельца налогового склада остатков подакцизных товаров, с соблюдением требований, предусмотренных в части (1) статьи 126<sup>1</sup> Налогового кодекса. По результатам контроля выносится решение об аннулировании регистрации авторизованного владельца налогового склада.

В последующем, после вынесения решения, налоговый служащий в АИС "e-Cerere" аннулирует регистрацию в качестве субъекта налогообложения.

6. При рассмотрении случая аннулирования регистрации авторизованного владельца налогового склада по инициативе субъекта налогообложения и несоблюдения условий, установленных частью (1) статьи 126<sup>1</sup> Налогового кодекса, налоговый служащий из состава УНО отклоняет заявление, соответственно экономический агент визуализирует информацию об отклонении заявления в разделе "Finisate" АИС "e-Cerere" своего электронного кабинета

**7.** Государственная налоговая служба вправе самостоятельно инициировать процедуру аннулирования регистрации субъекта налогообложения акцизами в случае, если субъект не представил в установленные сроки декларацию по акцизам за два налоговых периода подряд.

**8.** При установлении критериев аннулирования регистрации субъекта налогообложения акцизами Государственная налоговая служба инициирует налоговый контроль с выездом на место в целях установления факта отсутствия остатков подакцизных товаров, а также констатации факта завершения деятельности по переработке и/или производству подакцизных товаров.

Ответственное лицо из Государственной налоговой службы выносит решение об аннулировании регистрации субъекта налогообложения акцизами с внесением соответствующей записи в АИС "e-Serere".

**9.** В случае установления факта наличия остатков подакцизных товаров процедура аннулирования статуса плательщика акцизов приостанавливается.

**10.** На дату принятия решения об аннулировании регистрации авторизованного владельца налогового склада ответственный налоговый служащий изымает у субъекта налогообложения ранее выданный Сертификат плательщика акцизов, изготовленный типографским способом с защитными знаками, с последующим нанесением по диагонали надписи "Аннулирован" и дату аннулирования, отражая на обороте мотив аннулирования сертификата.

Аннулированный сертификат хранится в деле субъекта налогообложения вместе с заявлением об аннулировании и материалами налогового контроля.

**11.** В случае, если в результате процедуры аннулирования статуса авторизованного владельца налогового склада невозможно изъятие Сертификата плательщика акцизов, изготовленного типографским способом с защитными знаками, ответственный налоговый служащий из Государственной налоговой службы отражает данный факт в решении об аннулировании регистрации и декларирует сертификат недействительным. В свою очередь экономический агент в письменном виде и под собственную ответственность оповещает Государственную налоговую службу о факте утери сертификата.