Дагестанский государственный институт народного хозяйства

Учебное пособие

«Таможенное дело»
(курс лекции)

Махачкала – 2012

УДК 339.138(075.8)
ББК 65.428-2я73-1

Составитель: Рабаданова Калимат Асадовна, преподаватель кафедры «Маркетинг и коммерция» Дагестанского государственного института народного хозяйства

Внутренний рецензент: Далгатова Аида Османгаджиевна, кандидат юридических наук, заведующая кафедры «Государственно-правовых дисциплин» Дагестанского государственного института народного хозяйства

Внешний рецензент: Рабаданова Аминат Асадовна, кандидат экономических наук, младший научный сотрудник института Социально Экономических Исследований Дагестанский Научный Центр РАН

Рабаданова К.А. Рабочая программа по дисциплине «Таможенное дело» для направления подготовки 1007000.62 Торговое дело- Махачкала: ДГИНХ, 2012, 119 с.

Рекомендовано к утверждению
и к изданию Учебно-методическим
советом ДГИНХ
проректор по учебной работе ДГИНХ,
председатель Учебно-методического
совета,
доктор экономических наук,
профессор Казаватова Н.Ю.

«25» января 2012г.

Одобрено
Советом факультета «Экономика и
управление»,
Председатель Совета Цахаева Д.А.

«16» января 2012г.

Одобрено
кафедрой «Маркетинг и коммерция»,
протокол № 6 от 10 января
зав. кафедрой Рабаданова К.А.

«11» января 2012г.

Печатается по решению Учебно-методического совета Дагестанского государственного института народного хозяйств

Аннотация

Понятие *таможенное дело* объединяет широкий круг вопросов как экономического, так и юридического характера, так или иначе затрагивающих внешнеэкономическую деятельность. Прежде всего они затрагивают обеспечение государством своей экономической безопасности путём регулирования внешнеторговых отношений. Оно осуществляется как посредством тарифных барьеров, так и различного рода нетарифных ограничений, предпринимаемое прежде всего с целью ограничения поставок какого-либо товара на внутренний рынок страны для защиты отечественных производителей его аналогов. В этой связи таможенная политика государства нередко выступает инструментом достижения внешнеполитических целей, путём замены более благоприятного таможенного режима для какой-либо страны на менее благоприятный, в случае ухудшения отношений с ней.

Таможенное дело должно стать сегодня одной из дисциплин в подготовке профессиональных деятелей рынка, направленной на обеспечение высококвалифицированными специалистами с знанием экономических и правовых основ таможенного дела.

Данный Учебное пособие по дисциплине направлен на овладения студентами знаниями ключевых положений теории и практики применения механизма таможенно— тарифного регулирования в таможенном деле; изучения современных форм и методов таможенного контроля и таможенного оформления; формирования устойчивого представления об особенностях организации таможенного контроля на различных видах транспорта; изучения особенностей перемещения товаров по специальным таможенным процедурам.

Учебное пособие предназначено для студентов, обучающихся по направлению подготовки 1007000.62 Торговое дело, профили –Коммерция

Учебное пособие предназначено дисциплины «Таможенное дело» составлено в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего профессионального образования третьего поколения по направлению подготовки 1007000.62 Торговое дело и примерной программой дисциплины «Таможенное дело», утвержденной Департаментом образовательных программ и стандартов профессионального образования.

Лекционный материал по дисциплине

Лекция 1.

Тема «Основные положения, относящиеся к организации таможенного дела и таможенного регулирования в Российской Федерации»

1. Таможенное регулирование и таможенное дело в Российской Федерации

2. Основные понятия, используемые в таможенном законодательстве при таможенные контроле

3. Основные принципы перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ

1. Таможенное регулирование и таможенное дело в Российской Федерации

Составной часть внешней и внутренней политики государства является таможенная политика.

- это система экономических, правовых, организационных и иных мероприятий, проводимых государством и направленных на всестороннее регулирование таможенных отношений и реализацию внутренних и внешнеэкономических интересов Российской Федерации

(далее – РФ).

Существуют два основных вида Таможенной политики: протекционистская таможенная политика и политика свободной торговли.

Протекционистская таможенная политика предусматривает установление высокого уровня таможенного налогообложения ввозимых на внутренний рынок иностранных товаров.

Политика свободной торговли достигается путем установления минимального уровня таможенных пошлин либо вообще при их отсутствии.

В настоящее время задачи таможенной политики России во многом обусловлены перспективами ее вхождения во Всемирную торговую организацию.

Целями таможенной политики являются:

1. обеспечение наиболее эффективного использования инструментов таможенного контроля и регулирования товарообмена па таможенной территории
2. РФ;
3. участие в реализации торгово-политических ИДВЧ ПО защите российского рынка;
4. стимулирование развития национальной экономики;
5. иные цели, определяемые Президентом РФ, Федеральным Собранием РФ, Правительством РФ.

Таможенная политика предопределяет основные направления таможенного регулирования, таможенного законодательства и таможенного дела.

Таможенное регулирование заключается в установлении порядка и правил, при соблюдении которых лица реализуют право на перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ, И НВХОДКТС1 I ведении РФ (п. 1 ст. 1 ТК РФ).

А осуществляется таможенное регулирование в соответствии с таможенным законодательством РФ и законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности (ч. 2 п. 1 ст. 1 ТК РФ).

Таможенное законодательство РФ состоит из Таможенного кодекса РФ (ТК РФ) и принятых в соответствии с ним иных федеральных законов. Однако термин «таможенное законодательство» следует рассматривать в более широком смысле этого слова, подразумевая не только ТК РФ и другие законы, а также подзаконные нормативно-правовые акты. К таким актам относятся указы Президента РФ, постановления и распоряжения Правительства РФ, нормативно-правовые акты Федеральной таможенной службы (ФТС) и иных органов исполнительной власти.

Центральное место в правовом обеспечении таможенного дела занимают ТК РФ и Закон РФ «О таможенном тарифе». Иные законодательные акты РФ, затрагивающие вопросы таможенного дела, должны соответствовать нормам ТК РФ и Закона РФ «О таможенном тарифе».

Таможенное дело представляет собой совокупность методов и средств обеспечения соблюдения мер таможенно- тарифного регулирования, запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, связанных с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ. Иными словами, в таможенном деле применяются меры таможенно- тарифного и нетарифною регулирования, которое представляет собой совокупность методов и средств обеспечения соблюдения таможенного законодательства. При этом осуществление внешнеэкономической деятельности невозможно без применения основ таможенного дела, так как пересечение границы и перемещение через нее различных грузов всегда означает взаимодействие с таможенной службой.

Элементами таможенного дела, определяющими его структуру, являются таможенные операции, таможенные процедуры, таможенный контроль, таможенные тариф, таможенные платежи, таможенная статистика.

Общее руководство таможенным делом в РФ осуществляет Правительство Российской Федерации

Непосредственная реализация большинства функций государства в области таможенного дела возложена на Федеральную таможенную службу (ФТС), бывший Государственный таможенный комитет (ГТК).

ФТС (совместно с таможенными органами РФ) выполняет следующие основные функции:

- обеспечивает в пределах своей компетенции экономическую безопасность, защищает экономические интересы РФ;

- обеспечивает соблюдение законодательства, ведет борьбу с контрабандой, нарушениями таможенных правил и налогового законодательства, относящегося к товарам, перемещаемым через таможенную границу РФ;
- применяет средства таможенного регулирования торгово-экономических отношений, взимает таможенные пошлины, налоги и иные таможенные платежи;
- осуществляет и совершенствует таможенный контроль и таможенное оформление, создает условия, способствующие ускорению товарооборота через таможенную границу РФ;
- ведет таможенную статистику внешней торговли и товарную номенклатуру внешнеэкономической деятельности;
- содействует осуществлению мер по защите государственной безопасности, общественного порядка, нравственности население, жизни и здоровья человека, защите животных и растении, охране окружающей природной среды, защите интересов российских потребителей ввозимых товаров;
- обеспечивает выполнение международных обязательств РФ в части, касающейся таможенного дела, участвует в разработке международных договоров РФ, затрагивающих таможенное дело; осуществляет сотрудничество с таможенными и иными компетентными органами иностранных государств, международных организаций, занимающихся вопросами таможенного дела;
- выполняет другие функции в организации таможенного дела в РФ.

Система управления таможенным делом определяется Таможенным кодексом ТС,ФЗ 311-ФЗ «О таможенном регулировании в РФ» и включает четыре уровня: Федеральную таможенную службу, региональные таможенные управления, таможни и таможенные посты . В настоящее время в России действует 8 региональных таможенных управлений (Центральное, Северо-Западное, Южное, Сибирское, Приволжское, Дальневосточное, Уральское и Северо-Кавказское) и 725 таможенных учреждений (109 таможен и 616 таможенных постов).

Министерство финансов РФ в соответствии с законодательством Российской Федерации осуществляет функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере таможенных платежей и определения таможенной стоимости товаров.

2. Основные понятия, используемые в таможенном законодательстве при таможенном контроле

Для понимания сущности и механизма таможенного контроля товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу, важно также знать значение основных терминов и понятий, связанных с этим процессом

Основными понятиями, характеризующими территориальные аспекты таможенного регулирования, являются таможенная территория и таможенная граница.

Под т**аможенной территорией** следует понимать территорию, на которой в полном объеме действует таможенное законодательство данной страны.

Таможенный кодекс РФ при определении таможенной территории опирается на понятие государственной территории. Пределами государственной территории являются суша, вода, недра и воздушное пространство.

Таким образом, **таможенная территория РФ** составляет сухопутную территорию России, территориапьные и внутренние воды и воздушное пространство над ними.

В состав таможенной территории могут также входить искусственные острова, установки и сооружения, находящиеся в исключительной экономической зоне и на континентальном шельфе РФ, над которыми РФ осуществляет юрисдикцию (п. 2 ст. 2 ТК РФ).

На территории РФ могут находиться создаваемые в соответствии с федеральными законами особые экономические зоны, являющиеся частью таможенной территории РФ. Товары, помещенные на территории таких зон, рассматриваются как находящиеся вне таможенной территории для целей применения таможенных пошлин, налогов, а также запретов и ограничений экономического характера, за исключением законодательно установленных случаев (п. 3 ст. 2 ТК РФ).

Таможенная граница – линия, ограничивающая таможенную территорию. При этом таможенная граница является юридической фикцией (воображаемой линией) в отличие от государственной границы, представляющей собой реальную линию на местности.

Различают понятия внешней и внутренней таможенных границ.

Внешней таможенной границей являются пределы таможенной территории РФ. Она разделяет таможенные территории смежных государств и, как правило, совпадает с Государственной границей.

Внутренние таможенные границы проходят в глубине таможенной территории. Они возникают в связи с использованием, например, отдельных тамо□женные режимов (свободной таможенной зоны, свободного склада) и периметров особых экономических зон.

Товары – любое перемещаемое через таможенную границу движимое имущество, а также отнесенные к недвижимым вещам транспортные средства.

Российские товары – товары, имеющие статус находящихся в Свободном обращении на таможенной территории РФ, то есть не вывезенные с этой территории, полностью произведенные в РФ, товары, выпущенные для свободное обращение на таможенной территории РФ, и товары, изготовленные в РФ из товаров, полностью произведенных или выпущенных дня свободного обращения на таможенной территории РФ.

Иностранные товары –товары, не являющиеся российскими товарами.

Транспортные средства – любые средства, используемые для международных перевозок пассажиров и товаров.

Перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ – совершение действий по ввозу на таможенную территорию или вывозу с этой территории товаров и (или) транспортных средств любым способом..

Ввоз товаров и транспортных средств на таможенную территорию РФ – фактическое пересечение таможенной границы и вес последующие предусмотренные ТК действия с товарами и транспортными средствами до их выпуска таможенными органами.

Вывоз товаров и транспортных средств с таможенной территории РФ – подача таможенной декларации или совершение других действий, направленных на вывоз товаров и транспортных средств, а также все последующие действия с товарами и транспортными средствами до фактического пересечения ими таможенной границы.

К действиям, непосредственно направленным на вывоз товаров и (или) транспортных средств с таможенной территории Российской Федерации, относятся:

- вход (въезд) физического лица, выезжающего из Российской Федерации, в зону таможенного контроля;
- въезд автотранспортного средства в пункт пропуска через Государственную границу Российской Федерации в целях убытия его с таможенной территории Российской Федерации;
- сдача транспортным организациям товаров либо организациям почтовой связи международных почтовых отправлений для отправки за пределы таможенной территории Российской Федерации;
- действия лица, непосредственно направленные на фактическое Пересе-, чение таможенной границы товарами и (или) транспортными средствами вне установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации мест;

Товары, находящиеся под таможенным контролем – иностранные товары, ввезенные на таможенную территорию РФ до их выпуска для свободного обращения, фактического пересечения ими таможенной границе при вывозе или до их уничтожения, а также российские товары, при их вывозе с таможенной территории РФ до фактического пересечения ими таможенной границы.

Таможенные операции – отдельные действия в отношении товаров и транспортных средств, совершаемые лицами и таможенными органами в соответствии с ТК РФ при таможенном оформлении товаров и транспортных средств;

Таможенная процедура – совокупность положений, предусматривающих порядок совершения таможенных операций и определяющих статус товаров и транспортных средств для таможенных целей.

Декларант – лицо, которое декларирует товары или от имени которого декларируются товары.

Таможенный брокер (представитель) – посредник, совершающий таможенные операции от имени и по поручению декларанта или которому представлено право совершать таможенные операции в соответствии с тК РФ.

Перевозчик – лицо, осуществляющее перевозку товаров через таможенную границу и (или) перевозку товаров под таможенным контролем в пределах таможенной территории РФ либо являющееся ответственным за использование транспортного средства.

Остальные понятия будут рассмотрены далее в соответствующих темах лекций.

3. Основные принципы перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации

Под ***принципами перемещения через таможенную границу*** понимаются основные положения, которыми обязаны руководствоваться все участники отношений ввоза в РФ и вывоза из нее товаров и транспортных средств (в том числе и при осуществлении ВЭД).

В ст. 74 Конституции Российской Федерации сформулированы два основных принципа таможенного дела и таможенного права:

1) на территории Российской Федерации запрещено устанавли-вать таможенные границы, пошлины, сборы и какие-либо препятствия для свободного перемещения товаров, услуг и финансовых средств;

2) перемещение товаров и услуг может быть ограничено в соответствии с федеральным законом, если это необходимо для обеспечения безопасности, защиты жизни и здоровья людей, охраны природы и культурных ценностей.

Вторая глава ТК РФ детализирует основные принципы перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу.

Равное право всех лиц на перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу (ст. 12 ТК РФ). Суть его заключается в том, что все юридические и физические лица на равных основаниях имеют право на ввоз в РФ и вывоз из нее товаров и транспортных средств. Юридическое равенство признается за всеми лицами, перемещающими товары, независимо от того, являются ли они собственниками товаров, их покупателями, владельцами или выступают в ином качестве, достаточном для совершения с товарами действий, предусмотренных законодательством, от собственного имени. Никто не может быть лишен этого права или ограничен в нем, за исключением случаев, предусмотренных ТК и другими законодательными актами Российской Федерации.

Соблюдение запретов и ограничений при перемещении товаров через таможенную границу *(ст. 13 ТК РФ).* Законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешне-торговой деятельности установлены запреты и ограничения, по которым может быть запрещен или ограничен ввоз в РФ и вывоз из нее отдельных товаров и транспортных средств.

Государственное регулирование внешнеторговой деятельностью осуществляется посредством:

- таможенно-тарифного регулирования;
- нетарифного регулирования;
- запретов и ограничений внешней торговли услугами и интеллектуальной собственностью;
- мер экономического и административного характера, способствующих развитию внешнеторговой деятельности и предусмотренных законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

Применение иных методов государственного регулирования внешнеторговой деятельности не допускается.

Однако исходя из национальных интересов могут вводиться меры, не носящие экономического характера и затрагивающие внешнюю торговлю товарами.

Нормативные правовые акты в области внешнеторговой деятельности, вводящие такие меры, должны иметь форму запретов и ограничений экспорта и(или) импорта (о запретах и ограничениях экспорта и(или) импорта товаров) вступают в силу после их официального опубликования в сроки и в порядке, которые предусмотрены законодательством Российской Федерации.

В настоящее время в ФЗ РФ от 8.12.2003 г. “Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности” (ст. 1 “Цели и сфера применения настоящего Федерального закона”) определены цели введения запрета на ввоз (вывоз) отдельных товаров – обеспечение благоприятных условий для внешнеторговой деятельности, защита экономических и политических интересов Российской Федерации.

Товары, ввоз и(или) вывоз которых запрещен, подлежат незамедлительному вывозу за пределы таможенной территории или возврату (за счет лица, перемещающего товары или перевозчика), при невозможности такого вывоза или возврата они передаются на хранение на склады временного хранения или иные места, являющиеся зонами таможенного контроля. Предельный срок их хранения составляет 3 суток.

В ст. 13 Таможенного кодекса РФ предусматривается, что наряду с полным запретом ввоза-вывоза товаров и транспортных средств могут применяться различные ограничения, устанавливаемые законода-тельством Российской Федерации или международными договорами Российской Федерации.

Отношение к использованию нетарифного регулирования в мировой практике достаточно противоречивое. С одной стороны, Генеральное соглашение по тарифам и торговле (ГАТТ) и начавшая функционировать с 1995 г. Всемирная торговая организация (ВТО) официально ставят задачу максимально возможного упразднения таких мер, с другой стороны, все страны мира, включая те, которые входили в ГАТТ со дня его заключения и которые стали членами ВТО с момента начала ее деятельности, используют различные формы нетарифного регулирования внешней торговли. Некоторые нетарифные меры неустранимы, так как представляют собой проекцию мер внутренней экономической политики на торгово-экономические отношения с другими странами. Наконец, есть и узаконенные международной торговой системой меры нетарифного регулирования, а именно – защитные меры, имеющие целью в установленном порядке предотвратить или смягчить ущерб, наносимый национальной экономике резким ростом импорта иностранных товаров, а также меры, направленные на пресечение нечестной конкуренции со стороны иностранных экспортеров.

Нетарифное регулирование – метод государственного регулирования внешней торговли товарами, осуществляемый путем введения количественных ограничений и иных запретов экономического характера.

Цель этих мер — не только усиление конкурентных позиций импортирующей страны, но и защита национальной промышленности, охрана жизни и здоровья населения, окружающей среды, морали, религии и национальной безопасности.

Кроме того, нетарифное регулирование используется и в отношении экспортных операций, также для защиты национальных рынков.

Нетарифное регулирование может осуществляться путем:

1. введения количественных ограничений Правительством России;
2. применения недискриминационных количественных ограничений;
3. лицензирования в сфере внешней торговли товарами;
4. предоставления исключительного права на экспорт и (или) импорт отдельных видов товаров;
5. введения специальных защитных мер, антидемпинговых и компенсационных мер.

Также может использоваться *наблюдение за экспортом и импортом отдельных видов товаров* и *проведение предотгрузочной инспекции*.

Квотирование – это количественное ограничение объема продукции определенного вида, которая может быть ввезена в страну или вывезена из нее.

Лицензирование предполагает практику, предписывающую получать в качестве предварительного условия для импорта и экспорта товаров разрешение, которое не предоставляется свободно или автоматически.

Выдает лицензии Министерство экономического развития и торговли Российской Федерации. На отдельные категории товаров лицензия согласовывается с иными министерствами (например, при ввозе медикаментов

лицензию необходимо согласовать с Министерством здравоохранения Российской Федерации).

Различают разовые и генеральные лицензии. Разовая лицензия выдается на определенное количество товара в соответствии с одним договором. Генеральная лицензия – на определенное количество товара по разрешению Правительства России.

Квотирование и лицензирование внешней торговли может преследовать две цели: защиту национальных интересов, не связанных или косвенно связанных с экономикой (безопасности, окружающей среды, культурного достояния и т. Д.), и защиту национального рынка от дезорганизующего импорта или экспорта.

Среди ограничений на ввоз следует отметить ***сертификацию товаров***.

Ввозимые на территорию Российской Федерации товары должны соответствовать техническим, фармакологическим, санитарным, ветеринарным, фитосанитарным и экологическим стандартам и требованиям, установленным в Российской Федерации. Порядок сертификации ввозимых товаров регулируется Законом Российской Федерации “О сертификации продукции и услуг” и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации. При этом закон запрещает ввоз товаров, не соответствующих стандартам и требованиям, не имеющих сертификата, маркировки или знака соответствия, если они запрещены к использованию как опасные потребительские товары. Подтверждает безопасность ввозимых товаров сертификат соответствия, выдаваемый Госстандартом России и органами по сертификации.

Таможенное оформление и таможенный контроль (ст. 14 ТК РФ). Данный принцип предполагает обязательное таможенное оформление и проведение таможенного контроля для всех товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу, в соответствие с Таможенным кодексом.

Требования таможенных органов, предъявляемые при осуществле-нии таможенного оформления и таможенного контроля, не могут служить препятствием для перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу и осуществления деятельности в области таможенного дела в большей степени, чем это минимально необходимо для обеспечения соблюдения актов таможенного законодательства.

Пользование и распоряжение товарами и транспортными средствами (ст. 15 ТК РФ). В соответствии с этим принципом никто не вправе пользоваться и распоряжаться товарами и транспортными средствами до их выпуска иначе как в порядке и на условиях, которые предусмотрены Таможенным кодексом. После выпуска товаров и транспортных средств пользование и распоряжение ими осуществляются в соответствии с заявленным таможенным режимом.

Обязанность по совершению таможенных операций для выпуска товаров(ст. 16 ТК РФ). Согласно данному принципу обязанности по

совершению таможенных операций для выпуска товаров несут: российское лицо, которое заключило внешнеэкономическую сделку или от имени либо по поручению которого заключена сделка, или лицо, имеющее право владения и (или) право пользования товарами на таможенной территории Российской Федерации; также иные лица, выступающие в качестве, достаточном в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации и (или) с Таможенным кодексом для совершения юридически значимых действий от собственного имени с товарами, находящимися под таможенным контролем.

Гарантии надлежащего исполнения обязанностей, установленных Таможенным кодексом (ст. 17 ТК РФ). Таможенные органы вправе требовать от лиц предоставления гарантий надлежащего исполнения обязанностей, установленных Таможенным кодексом, в том числе в виде обеспечения уплаты таможенных платежей в соответствии с главой 31 ТК РФ.

Лекция 2.

«Таможенное оформление»

1. Общие положения таможенного оформления

2. Предварительное таможенное оформление (предварительные операции)

3. Основное таможенное оформление (таможенное декларирование)

1. Общие положения таможенного оформления

В соответствии с пунктом 15 статьи 18 Таможенного кодекса Российской Федерации таможенное оформление представляет собой установленный порядок помещения товаров и транспортных средств под избранный таможенный режим и завершения этого режима.

Рассматривая установленный порядок, как совокупность мероприятий, направленный на достижение определенного результата, таможенное оформление можно представить в ином более развернутом виде, как совокупность последовательно осуществляемых мероприятий, направленных на обеспечение перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации.

При этом совокупность мероприятий представляет собой:

- во-первых: действия лиц, перемещающих товары и транспортные средства через таможенную границу Российской Федерации по подаче уведомлений (о перемещении товаров и транспортных средств), документов и сведений, необходимых для таможенных целей , действия по уплате таможенных платежей , а также фактическое представление перемещаемых товаров и транспортных средств для производства таможенного досмотра .
- во-вторых: адекватные действия таможенных органов по приему уведомлений (о перемещении), проверке документов и сведений, необходимых для таможенных целей, взиманию таможенных платежей, досмотру товаров и транспортных средств, а также действия по принятию решения о допустимости

применения заявленного таможенного режима, включая документальное отражение принятого решения.

Согласно статьи 126 Таможенного кодекса Российской Федерации таможенное оформление производится в порядке, определяемом Таможенным кодексом Российской Федерации и актами законодательства Российской Федерации, в том числе нормативными актами Государственного таможенного комитета России.

Таможенное оформление, будучи установленным, порядком, может быть разделено на несколько стадий: предварительного таможенного оформления и основного таможенного оформления.

Стадия предварительного таможенного оформления включает в себя производство предварительных операций, то есть действий предшествующих основному таможенному оформлению (статья 137 Таможенного кодекса Российской Федерации). Основным назначением предварительных операций является способствование производству основного таможенного оформления и его ускорение, что получило закрепление в части 1 статьи 138 Таможенного кодекса Российской Федерации.

Вторая стадия таможенного оформления имеет название основного таможенного оформления. Содержанием данной стадии служат действия по подаче и проверке таможенной декларации, то есть таможенное декларирование. Таможенное декларирование и есть действие, непосредственно направленное на помещение товаров под избранный таможенный режим перемещения, поскольку только в таможенной декларации лицо, перемещающее товар, указывает конкретный таможенный режим перемещения.

Рассмотрим общие положения, относящиеся к таможенному оформлению как к установленному порядку в целом.

Начало таможенного оформления. Статья 132 Таможенного кодекса Российской Федерации определяет, что таможенное оформление начинается не позднее 30 минут после того, как должностное лицо таможенного органа заявило о своей готовности к производству таможенного оформления в отношении конкретных товаров и транспортных средств, при соблюдении порядка предварительных операций. Кроме того, таможенное оформление не ограничивается лишь действиями сотрудников таможенных органов по проверке документов и регистрации фактов, имеющих юридическое значение. Это ценный комплекс разнообразных взаимообусловленных мер как лиц, перемещающих товары и транспортные средства через таможенную границу, так и таможенных органов Российской Федерации . Поэтому важно сделать вывод о том, что таможенное оформление начинается с подачи уведомлений уполномоченных лиц о перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации (пункты 5, 9, 11 статьи 18 Таможенного кодекса Российской Федерации и статья 139 Таможенного кодекса Российской Федерации).

Причем формы такого уведомления могут быть различные, в зависимости от особенностей перемещения товаров и транспортных средств (от устного сообщения до подачи таможенной декларации).

С началом производства таможенного оформления соприкасается место его проведения. И в том случае Таможенный кодекс Российской Федерации дает определение места производства таможенного оформления без учета последнего. При определении места производства таможенного оформления, необходимо учитывать как место производства предварительного таможенного оформления, так и место производства основного таможенного оформления (таможенного декларирования).

Таким образом, можно отметить, что таможенное оформление при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации начинается в регионе деятельности таможенного органа Российской Федерации, где находится место пересечения (ввоза) таможенной границы Российской Федерации (часть 1 статьи 139 Таможенного кодекса Российской Федерации) и завершается в регионе деятельности таможенного органа Российской Федерации, в котором находится получатель товаров либо его структурное подразделение (часть 1 статьи 127 Таможенного кодекса Российской Федерации).

При вывозе товаров за пределы таможенной территории Российской Федерации таможенное оформление начинается в регионе деятельности таможенного органа Российской Федерации, в котором находится отправитель товаров (часть 1 статьи 127 Таможенного кодекса Российской Федерации), и завершается в регионе деятельности таможенного органа Российской Федерации, где находится место вывоза товара за пределы таможенной территории Российской Федерации (часть 2 статьи 139 Таможенного кодекса Российской Федерации).

Время производства таможенного оформления.

Таможенное оформление в соответствии с частью 1 статьи 127 Таможенного кодекса Российской Федерации производится во время работы таможенного органа Российской Федерации. Временем работы таможенного органа является, как правило, период времени с 9 до 18 часов, то есть обычный восьмичасовой рабочий день. При этом следует учитывать, что при больших грузо – и пассажиропотоках таможенное оформление производится практически круглосуточно, путем введения таможенным органом посменного дежурства.

Период таможенного оформления.

Период таможенного оформления – это промежуток времени, в течение которого надлежит совершить все необходимые действия по помещению товаров под избранный таможенный режим. Примечательно, что в Таможенном кодексе Российской Федерации период таможенного оформления четко не указан. В тоже время установлены сроки совершения отдельных действий, составляющих установленный порядок таможенного оформления как,

например, представление товаров и транспортных средств в место доставки (часть 1 статьи 142 Таможенного кодекса Российской Федерации), сроки доставки (часть 2 статьи 140 Таможенного кодекса Российской Федерации), сроки подачи таможенной декларации (часть 1 статьи 171 Таможенного кодекса Российской Федерации), сроки проверки таможенной декларации (статья 194 Таможенного кодекса Российской Федерации). Представляется вполне очевидным, что безгранично таможенное оформление товаров и транспортных средств проводиться не может. Временное хранение предполагает нахождение товаров и транспортных средств до завершения таможенного оформления в специальных местах – складах временного хранения. Предельный срок пребывания на таких складах не может превышать 2-х месяцев (часть 2 статьи 155 Таможенного кодекса Российской Федерации). Именно в этот период и следует принять все возможные меры по выпуску товаров и транспортных средств в соответствии с выбранным таможенным режимом.

Таким образом, под предельно допустимом периодом таможенного оформления товаров и транспортных средств следует понимать максимальный срок хранения товаров и транспортных средств на складе временного хранения, включая период времени, необходимый для доставки под таможенным контролем.

Участники таможенного оформления.

Участники таможенного оформления – это лица непосредственно участвующие и задействованные в таможенном оформлении.

Обозначая участников таможенного оформления, следует придерживаться, на мой взгляд, той точки зрения, что данные категории лиц относятся одновременно к участникам таможенно-правовых отношений. Поэтому основным критерием должны выступать нормы таможенного законодательства , регулирующие деятельность участников операций по таможенному оформлению товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации. Далее всех участников таможенного оформления можно разделить на две группы:

Основные и возможные

К основным участникам таможенного оформления относятся: таможенные органы и лица (физические, юридические), перемещающиеся через таможенную границу Российской Федерации товары и транспортные средства. Именно на этих лиц изначально возложена обязанность осуществления необходимых формальностей по таможенному оформлению.

В качестве возможных участников следует рассматривать таможенных брокеров , представляющих интересы лиц, перемещающих товары; перевозчиков (включая таможенных перевозчиков) товаров; владельцев складов временного хранения, обеспечивающих сохранность товаров до завершения таможенного оформления; специалистов, оказывающих содействие таможенным органам при осуществлении таможенного оформления; эксперт,

дающий необходимое заключение в отношении перемещаемых товаров; переводчиков .

На основании вышеизложенного можно сделать вывод о том, что таможенное оформление представляет собой установленный порядок помещения товаров и транспортных средств под определенный таможенный режим и завершении этого режима, при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации. Таможенное оформление основывается на четко выраженных нормативно–правовых источниках, регулирующих данный вид отношений его участников. Достаточно четко определен и круг участников этих отношений, а также выражено начало их возникновения. Необходимо обратить внимание на то, что процесс таможенного оформления определен местом и временем его производства. Последовательность действий при производстве таможенного оформления определяет стадии данного процесса, как предварительного таможенного оформления (предварительные операции), так и основного таможенного оформления (таможенное декларирование).

2. Предварительное таможенное оформление (предварительные операции)

Стадия предварительного таможенного оформления представляет собой комплекс действий (предварительных операций), которые призваны облегчить и ускорить производство основного таможенного оформления (декларирования), что носило свое закрепление в части 1 статьи 138 Таможенного кодекса Российской Федерации.

Цель производства предварительных операций частично обозначена в законе. Так, часть 2 статьи 138 Таможенного кодекса Российской Федерации устанавливает, что при предварительных операциях таможенные органы Российской Федерации производят таможенное оформление, направленное на недопущение ввоза в Российскую Федерацию товаров и транспортных средств, запрещенных к такому ввозу и вывозу, а также идентификацию товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации. Но этим цели предварительного оформления не исчерпываются. Кроме таможенных органов к производству предварительных операций обращаются и лица, перемещающие через таможенную границу товары и транспортные средства. В этом случае целями предварительных операций могут служить: подготовка необходимых для таможенного декларирования документов, осмотр товаров и их пересчет, проведение экспертных исследований и другие действия. Все многообразие предварительных операций можно, с определенной степенью условности, поделить на несколько видов, каждый из которых будет включать в себя максимум допустимых действий предварительного характера.

К таким предварительным операциям относятся временное хранение и доставка товаров под таможенным контролем.

Процедура временного хранения представляет собой специальный режим помещения и нахождения товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации, в отдельных местах (складах временного хранения) до завершения таможенного оформления в целом (выпуск товара).

Основным подзаконным актом, более детально регламентирующим режим временного хранения, служит приказ Государственного таможенного комитета России от 7 октября 1993 г № 388 "Об утверждении Положения о временном хранении (складах временного хранения)".

Временное хранение, будучи предварительной операцией, преследует несколько целей. Прежде всего, это обеспечение сохранности товаров и транспортных средств с момента их перемещения (начала таможенного оформления) и до завершения таможенного оформления (помещения под избранный таможенный режим перемещения). Другая цель временного хранения заключается в предоставлении лицу, перемещающему через таможенную границу Российской Федерации товары и транспортные средства, определиться с выбором таможенного режима и подготовить все необходимые для проведения основного таможенного оформления документы. Такая возможность просматривается в наличии определенного периода времени (срока хранения товаров на складе временного хранения) до начала основного таможенного оформления.

Нахождение товаров и транспортных средств на временном хранении (предусматривает обязательное их помещение в специально выделенные и обустроенные помещения или иные места, имеющие статус складов временного хранения, что получило закрепление в части 1 статьи 146 Таможенного кодекса Российской Федерации. После того, товары и транспортные средства приобретают статус находящихся на временном хранении автоматически с момента и в силу их представления таможенному органу, что в свою очередь проистекает из факта перемещения через таможенную границу Российской Федерации. Практически помещение товаров и транспортных средств на склады временного хранения осуществляется либо сразу при перемещении через таможенную границу Российской Федерации (при ввозе, если декларирование будет производиться в месте ввоза на таможенную территорию Российской Федерации, или при вывозе, по месту подачи таможенной декларации), либо после перемещения (ввоза на таможенную территорию Российской Федерации), тогда товар доставлен в место производства таможенного оформления.

При помещении товаров и транспортных средств на склады временного хранения таможенные органы, как правило, требуют документы, позволяющие идентифицировать товары и транспортные средства (статья 151 Таможенного кодекса Российской Федерации). Следует отметить, что такой термин как

"таможенная идентификация" используется в таможенном законодательстве довольно часто. Речь идет об одном из способов производства таможенного контроля, причем от целей идентификации могут быть и различные ее уровни. Так, при производстве идентификации в отношении товаров и транспортных средств, помещаемых на склады временного хранения, таможенные органы ограничиваются лишь документами, в которых содержатся такие сведения как:

- наименование российского отправителя либо получателя товаров;
- наименование перевозчика;
- краткие сведения о транспортном средстве (вид, название, номер);
- обобщенное наименование товара и его количества.

Указанные сведения могут содержаться в товаросопроводительных и иных коммерческих документах (накладные, коносаменты, спецификации, счета-фактуры и др.) либо в дополнительно составленной краткой декларации (статья 143 Таможенного кодекса Российской Федерации). Таким образом, цели идентификации при помещении товаров и транспортных средств на склады временного хранения предусматривают лишь установление соответствия сведений о помещаемых на склады временного хранения товарах и транспортных средствах фактическим данным, в том числе, не относятся ли данные категории товаров к числу запрещенных для ввоза на территорию Российской Федерации либо вывозу за ее пределы (часть 2 статьи 138 Таможенного кодекса Российской Федерации).

Находящиеся на складе временного хранения товары и транспортные средства могут подвергаться различным операциям (осмотр, взвешивание, вскрытие упаковки, переупаковка), включая изъятия отдельных предметов в качестве проб и образцов для проведения экспертных исследований (статья 135 Таможенного кодекса Российской Федерации). Не следует забывать, что товары и транспортные средства в период их нахождения на складах временного хранения рассматриваются как не прошедшие основное таможенное оформление (иначе они были бы выпущены со складов временного хранения в соответствии избранным таможенным режимом), и в связи с этим соотношение содержания статьи 134 и статьи 156 Таможенного кодекса Российской Федерации выявляет явную коллизию [57] (противоречие). С одной стороны, согласно статьи 134 Таможенного кодекса Российской Федерации, любые операции с товарами не прошедшими основное таможенное оформление, могут производиться только с разрешения таможенного органа, контролирующего соответствующий склад временного хранения. С другой стороны, согласно статьи 156 Таможенного кодекса Российской Федерации с разрешения таможенного органа могут взиматься только пробы и образцы товаров. Для разрешения данной ситуации необходимо обратиться к Положению о временном хранении, где в пункте 6.10 отмечается, что все вышеперечисленные операции с товарами, находящимися на складах временного хранения, могут производиться только с разрешения таможенного органа.1

На практике имеют место случаи, когда с товарами, находящимися на складах временного хранения, совершаются операции по их купле-продаже . Например, организация – владелец склада временного хранения заключает сделку купли-продажи с лицом, поместившим на склад товары.

В этом случае возникает вопрос о правомерности такой сделки, а далее и о возможности проведения основного таможенного оформления данных товаров их новым собственником – владельцем склада временного хранения. Ответ на данный вопрос содержится в статье 131 Таможенного кодекса Российской Федерации, где, в частности, отмечается, что никто не вправе пользоваться и распоряжаться товарами и транспортными средствами, в отношении которых таможенное оформление не завершено.

Реализация данного положения имеет свое отражение в Информационном письме Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 17 июня 1996 г. № 5 "Обзор практики рассмотрения споров, связанных с применением таможенного законодательства", где указывается, что сделки, по которым произведена передача другим лицам товаров и транспортных средств, в отношении которых не было завершено основное таможенное оформление, являются ничтожными. Более того, постановлением Конституционного Суда Российской Федерации от 14 мая 1999г. № 8-П положение, содержащееся в части 1 статьи 131 Таможенного кодекса Российской Федерации, было признано соответствующим Конституции Российской Федерации.3

Таким образом, поскольку рассмотренная операция с товарами, не прошедшими таможенное оформление, совершена в нарушении требования Таможенного кодекса Российской Федерации, соответственно владелец склада временного хранения не может рассматриваться в качестве лица, имеющего право основного таможенного оформления данных товаров.

После завершения всего процесса таможенного оформления товар выпускается со склада временного хранения и предоставляется лицу в соответствии с избранным таможенным режимом. Необходимо заметить, что отдельные таможенные режимы созвучны со складом временного хранения – например, таможенный склад, свободный склад. Разницу между этими таможенно-правовыми моделями заметить несложно. Она заключается, прежде всего, в предназначении каждого из складов в отдельности. На складе временного хранения хранятся товары с целью обеспечения соблюдения последовательности таможенного оформления. При хранении товаров на таможенном складе имеет место завершение таможенного оформления и помещение товаров в иной правовой режим – таможенного склада, в соответствии с которым такое хранение возможно сроком до трех лет при освобождении от уплаты таможенных платежей. Свободный склад, как и таможенный склад, есть разновидность таможенного режима перемещения, но в отличие от таможенного склада товар не находится на хранении, а задействован в производственном процессе (свободный склад производственного типа).

Предельный срок хранения товаров на складе временного хранения установлен в части 2 статьи 155 Таможенного кодекса Российской Федерации и составляет два месяца. Именно в этих пределах, согласно части 1 статьи 155 Таможенного кодекса Российской Федерации, таможенными органами устанавливаются более конкретные сроки хранения товаров с учетом времени, необходимого на подачу таможенной декларации, а также характера товара.

Следующая разновидность предварительных операций – *доставка товаров и транспортных средств под таможенным контролем*. Назначением данной операции служит транспортировка ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации товаров с места ввоза до места производства основного таможенного оформления (декларирования). Местом доставки может быть только склад временного хранения, где и должны находиться товары до завершения процедуры таможенного оформления в целом. Однако предварительными операциями в рамках таможенного оформления названные доставки не исчерпываются. Помимо таможенного оформления доставка товаров под таможенным контролем применяется еще в нескольких случаях: для транспортировки с места завершения таможенного декларирования до места вывоза за пределы таможенной территории Российской Федерации, а также в случаях перемещения товаров между несколькими таможенными складами (например, когда товар уже оформлен и находится в режиме таможенного склада).

Основным документом, детально регламентирующим процедуру доставки товаров и транспортных средств под таможенным контролем, служит приказ Государственного таможенного комитета России от 20 мая 1996 г. № 304 "О доставке товаров под таможенным контролем"._(далее – Правила доставки).

Содержанием доставки под таможенным контролем как предварительной операции являются следующие действия:

1. Принятие таможенными органами необходимых товаросопроводительных и транспортных документов от перевозчиков в месте ввоза товаров на таможенную территорию Российской Федерации.
2. Оформление дальнейшей транспортировки (доставки) товаров до места назначения (склада временного хранения, находящегося в районе деятельности таможенного органа, где зарегистрирован получатель товара).
3. Последующий контроль за соблюдением процедуры доставки до фактического прибытия товара в место назначения.
4. Оформление прибытия товаров в место доставки (завершение доставки).

Таможенный орган, оформивший и контролирующий доставку, называется таможенным органом отправления, а таможенный орган, получивший уведомление о прибытии товара в место назначения и оформивший завершение доставки, – таможенным органом назначения. Таможенный орган отправления снимает с контроля доставляемые товары

только после получения от таможенного органа сведений о прибытии товаров. Документом контроля за доставкой товаров является документ контроля доставки. Документ контроля доставки представляет собой бланк установленной формы, заполняемый в отношении каждой партии товаров и состоящий из четырех либо пяти листов (одинакового содержания), в зависимости от субъектов доставки. Сроки доставки определяются в каждом конкретном случае исходя из возможностей транспортного средства, установленного маршрута и других условий перевозки, но не свыше предельного срока, определяемого из расчета 2 тысячи километров за один месяц, что нашло отражение в части 3 статьи 140 Таможенного кодекса Российской Федерации.

В качестве субъектов доставки, то есть лиц, осуществляющих транспортировку товаров от таможенного органа отправления до таможенного органа назначения и отвечающих за соблюдение требований данной процедуры, можно отметить следующие категории лиц:

- международный перевозчик;
- таможенный перевозчик;
- обычный перевозчик.

Под международным перевозчиком, как правило, понимается организация, осуществляющая перевозку товаров между различными государствами. Таким образом, международный перевозчик фактически перемещает товар через таможенную границу Российской Федерации. Кроме того, международный перевозчик осуществляет свою деятельность на основании соответствующих международных конвенций, что позволяет в значительной мере экономить время на прохождении таможенных формальностей. Примером тому служит Конвенция международные дорожные перевозки 1975 г. (таможенная конвенция о международной перевозке грузов с применением книжки МДП.)1. Использование в таможенном деле Российской Федерации Конвенции МДП 1975г. осуществляется в соответствии с приказом Государственного таможенного комитета России от 18 мая 1994 г. № 206 "Об утверждении Положения о порядке применения Конвенции МДП 1975 г."

Процедура МДП применяется при одновременном соблюдении следующих условий:

- наличие книжки МДП;
- наличие гарантии гарантирующего объединения;
- получение разрешения о допущении транспортных средств для перевозки товаров под таможенными печатями и пломбами [11*].

Книжка МДП выдается гарантийным объединением государств-участников Конвенции МДП 1975 г. В Российской Федерации книжки МДП выдаются Ассоциацией международных автомобильных перевозчиков, которая в свою очередь гарантирует таможенным органам Российской Федерации уплату таможенных платежей на сумму 50 тысяч долларов США в случае

нарушения перевозчиком таможенного законодательства Российской Федерации (например, недоставка товаров до места назначения).

Разрешение (свидетельство) о допущении транспортных средств для перевозки товаров под таможенными печатями и пломбами выдается таможней в регионе деятельности, в которой находится собственник или владелец транспортных средств при выполнении соответствующих требований.1

Относительно иностранных транспортных средств таможенные органы Российской Федерации могут признать действительность допущения дорожного транспортного средства и свидетельства о допущении, выданного компетентным органом государства регистрации, такого транспортного средства, с учетом, что государства, к которым относятся транспортные средства, являются участниками Конвенции МДП 1975 г. При доставке товаров под таможенным контролем международным перевозчиком вместо документа контроля доставки используется книжка МДП.

Следующий субъект доставки – таможенный перевозчик.

Таможенный перевозчик – это российская транспортная организация, получившая лицензию на право осуществления предпринимательской деятельности в сфере таможенного дела в качестве таможенного перевозчика. Статус таможенного перевозчика определен приказом Государственного таможенного комитета России от 18 января 1994 г. № 20 "Об утверждении Положения о таможенном перевозчике".2

Особенность деятельности таможенного перевозчика (в отличие от международного перевозчика) заключается в том, что он не перемещает товары через таможенную границу Российской Федерации. В обязанности таможенного перевозчика входит доставка товаров, находящихся под таможенным контролем, без их фактического перемещения через таможенную границу Российской Федерации. К услугам таможенного перевозчика может обратиться любое лицо, перемещающее товары для целей доставки последнего до места производства основного таможенного оформления (декларирования).

В пределах сферы своей деятельности (территориальной) таможенные перевозчики подразделяются на зональных (действующих в пределах зоны ответственности одной таможни), региональных (действующих в пределах ответственности регионального таможенного управления) и общероссийских (действующих в пределах всей территории Российской Федерации). Соответственно от планируемых масштабов работы для получения лицензии следует обращаться либо в таможню, либо в региональное таможенное Управление, либо в Государственный таможенный комитет России. Лицензия выдается сроком на 3 года.

К обычным перевозчикам относят лиц, которые желают осуществить, как правило, разовую операцию по доставке товаров, не прибегая к услугам таможенного перевозчика. Это могут быть лица, перемещающие собственные товары через таможенную границу Российской Федерации или иные транспортные организации (организации, имеющие лицензию на

осуществление перевозочной деятельности), не обладающие статусом таможенного перевозчика, равно как и организации, осуществляющей перевозку товаров по процедуре МДП (международный перевозчик). При доставке товаров под таможенным контролем основные сложности возникают в связи с обеспечением субъектами доставки целостности и сохранности товаров, а также надлежащим завершением всей процедуры доставки (точно в указанное таможенным органом место и время). Поэтому для обеспечения соблюдения доставки таможенными органами могут применяться либо меры по обеспечению уплаты таможенных платежей [5], либо таможенное сопровождение (вооруженная охрана сотрудниками таможенных органов товаров в процессе их доставки).

В случае доставки товаров по процедуре МДП или таможенным перевозчиком меры по обеспечению доставки, как правило, не применяются. За исключением случаев, когда упомянутые субъекты доставки имеют задолженности перед таможенными органами. По этой и ряду других причин выгодней (для целей доставки товаров), как правило, сразу обращаться к услугам организаций, специализирующихся на рынке таможенных услуг, чем, выполняя все требования таможенного законодательства, добиваться получения разрешения на доставку товаров собственными средствами (обычным перевозчиком).

Взаимоотношения между субъектами доставки товаров и лицами, товары которых доставляются (лица перемещающие товары через таможенную границу Российской Федерации), строятся на договорной основе с учетом требований таможенного законодательства.

После того как товар доставлен в место производства основного таможенного оформления, начинается течение сроков на подачу таможенной декларации, с момента представления которой наступает вторая (основная) стадия оформления – таможенное декларирование.

Лиц перемещающих товары, целесообразно подвергнуть дальнейшему делению на участников внешнеэкономической деятельности (далее участники ВЭД) и физических лиц, перемещающих товары не для предпринимательской деятельности, предусматривающей своей целью извлечение доходов от продажи товаров на внутреннем рынке Российской Федерации. Необходимость такой детализации основана на том, что специальный статус участников внешнеэкономической деятельности, обусловленный целями, количеством и стоимостью перемещаемых товаров, существенно отличается от статуса физических лиц. Последние, как правило, перемещают товары в упрощенном порядке, согласно статье 109 Таможенного кодекса Российской Федерации, и процедура их таможенного оформления значительно сокращена. Таким образом, для физических лиц, перемещающих товары, не предназначенные для предпринимательской деятельности процедура их таможенного оформления значительно сокращена: не используется процедура предварительных

операций, не применяется механизм пятиэтажного контроля таможенной декларации, отсутствуют меры экономической политики.

Участники ВЭД представлены организациями и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими деятельность без образования юридического лица.

Таким образом, к предварительным операциям относятся все имеющие отношение к таможенному делу действия, предшествующие основному таможенному оформлению и помещению товаров и транспортных средств под определенный таможенный режим. К действиям лиц перемещающих товары и транспортные средства относятся: подача уведомления таможенному органу о пересечении таможенной границы Российской Федерации; доставить товары, транспортные средства и документы на них без какого либо изменения их упаковки или состояния, кроме изменений вследствие естественного износа или убыли при нормальных условиях транспортирования и хранения, без использования в каких – либо иных целях, кроме доставки и по установленным маршрутам в определенной таможенным органом Российской Федерации место и находиться в этом месте после прибытия; предоставить в месте доставки товары и транспортные средства, а также документы на них таможенному органу Российской Федерации; с разрешения таможенного органа Российской Федерации брать пробы и образцы товаров с целью помещения их под таможенный режим; подавать краткую декларацию; нести всю ответственность за товары и транспортные средства органами Российской Федерации до помещения их под определенный таможенный режим.

К действиям должностных лиц таможенных органов Российской Федерации на стадии предварительного таможенного оформления относятся:

- прием уведомлений о пересечении таможенной границы при ввозе товаров и таможенных средств на таможенную территорию Российской Федерации;
- прием уведомлений о намерении вывезти товары и транспортные средства за пределы таможенной территории Российской Федерации;
- оформление товаров в соответствии с правилами доставки товаров под таможенным контролем;
- прием уведомлений о прибытии товаров и транспортных средств в места доставки;
- контроль за помещением товаров и транспортных средств на склады временного хранения и оформление такого помещения;
- прием краткой декларации;
- взятие проб и образцов товаров; контроль за взятие проб и образцов другими органами государственного контроля; а также лицами, обладающих полномочиями в отношении товаров, и их представителями;
- контроль за соблюдением условий нахождения товаров и транспортных средств в местах доставки и на складах временного хранения и их учет;

- передача оформленных документов и сведений должностным лицам, производящим основное таможенное оформление, подготовка и передача документов и сведений в соответствующие специализированные подразделения таможенного органа.

3. Основное таможенное оформление (таможенное декларирование)

Стадия основного таможенного оформления предназначена, как уже было отмечено, для таможенного декларирования товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации. Кроме того, в соответствии со статьей 168 Таможенного кодекса Российской Федерации декларированию также подлежат товары и транспортные средства, таможенный режим которых изменяется (в том числе при отсутствии факта перемещения через таможенную границу Российской Федерации).

Согласно статьи 169 Таможенного кодекса Российской Федерации, декларирование производится путем заявления по установленной форме точных сведений о товарах и транспортных средствах, об их таможенном режиме и других сведений, необходимых для таможенных целей.

Таким образом, декларирование представляет собой заявление таможенному органу по установленной форме сведений, необходимых для помещения товаров под избранный таможенный режим.

Вместе с тем сведения представляются таможенным органам Российской Федерации гораздо раньше (стадия предварительного таможенного оформления), задолго до начала производства таможенного декларирования, например, подача уведомления в месте ввоза товаров и транспортных средств на таможенную территорию Российской Федерации, представление товаросопроводительной и товаротранспортной документации в местах доставки товаров на склады временного хранения. В чем же тогда состоит особенность таможенного декларирования? Для характеристики таможенного декларирования и выявления его особенностей необходимо обратить внимание на такие элементы как:

- форма декларирования, включая документы и сведения, необходимые для таможенных целей;
- лица, уполномоченные на подачу таможенной декларации (декларанты).

Форма декларирования. В соответствии со статьей 169 Таможенного кодекса Российской Федерации, декларирование производится в письменной, устной, электронной и иных формах.

В настоящее время в Российской Федерации используется в основном письменная форма декларирования. Причем от целей перемещения возможны несколько разновидностей форм.

В области внешнеэкономической деятельности (в случае перемещения товаров хозяйствующими субъектами) применяется установленная форма грузовой таможенной декларации (далее ГТД). Прототипом грузовой таможенной декларации служит единый административный документ, используемый для таможенного декларирования товаров в странах Европейского Союза [54]. Этот документ, введенный в действие с 1 января 1988г. (в России ГТД применяется с 1 апреля 1989 г.), заменил собой многочисленную национальную товаросопроводительную документацию (около 80 видов формуляров и деклараций, заполнение которых требовалось при прохождении таможенного контроля на границах стран-членов Европейского Союза).

Таким образом, грузовая таможенная декларация (смотри приложение № 6) представляет собой документ единой формы, содержащий в условно закодированном виде все необходимые для таможенных целей сведения о перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации товарах и транспортных средствах.

Бланк ГТД состоит из четырех сброшюрованных (самокопирующихся) листов формы ТД-1. Такое количество одинаковых по содержанию экземпляров объясняется их назначением. Так в соответствии с распоряжением Государственного таможенного комитета Российской Федерации от 21 февраля 2001 г. № 01-99/245 "О распределении листов грузовой таможенной декларации".1 Первый лист ТД-1 остается в отделе таможенного оформления таможенного органа, в котором была принята и проверена декларация. Второй лист ТД-1 передается в отдел таможенной статистики того же таможенного органа. Третий лист ТД-1 после завершения таможенного декларирования возвращается декларанту. Четвертый лист, в зависимости от цели перемещения товаров:

- прикладывается к товаросопроводительным документам при заявлении таможенного режима, предусматривающего вывоз товаров с таможенной территории РФ (экспорт, переработка внетаможенной территории, временный вывоз), и направляется вместе с товарами в таможенный орган, в регионе деятельности которого расположен пункт пропуска на Государственной границе Российской Федерации (место вывоза товаров);
- передается в подразделение, осуществляющее контроль таможенной стоимости товаров (отдел валютного контроля и контроля таможенной стоимости), при заявлении таможенного режима выпуска в свободное обращение и реимпорта;
- передается в отдел таможенных режимов для целей последующего контроля соблюдения условий, использования избранного таможенного режима (таможенный склад, временный ввоз, переработка на таможенной территории и др.).

Листы формы ТД-1 представляют основной лист ГТД, который применяется для декларирования товаров одного наименования. В случаях,

когда перемещаются через таможенную границу Российской Федерации различные товары, могут быть использованы добавочные листы ГТД формы ТД-2. Максимально возможное количество добавочных листов ТД-2 составляет 33, причем каждый из таких листов позволяет декларировать товары еще трех наименований, учитывая то, что ТД-1 и ТД-2 составляют одну таможенную декларацию, следовательно, с помощью одной ГТД можно задекларировать до 100 наименований товаров (один вид товара по ТД-1 и по 3 вида товаров в каждом из 33 листов ТД-2). Использование добавочных листов ТД-2 возможно, если товары перемещаются в соответствии с одним договором, одним лицом (получателем либо отправителем) и помещаются под один таможенный режим перемещения.

Документами, устанавливающими порядок заполнения ГТД, являются: приказ Государственного таможенного комитета Российской Федерации от 16 декабря 1998 г. № 848 "Об утверждении инструкции о порядке заполнения грузовой таможенной декларации"1и приказ Государственного таможенного комитета Российской Федерации от 01 июня 1999 г. № 330 "Об утверждении Правил заполнения грузовой таможенной декларации при декларировании товаров, помещаемых под таможенные режимы, отличные от таможенных режимов выпуска для свободного обращения, экспорта, свободной зоны и транзита".

Одновременно с подачей ГТД в таможенный орган представляются необходимые для таможенных целей документы (с прилагаемой описью) и электронная копия ГТД на магнитном носителе (дискете). Принятие ГТД оформляется путем присвоения последней регистрационного номера (графа 7 ГТД). С момента регистрации ГТД становится документом, имеющим юридическое значение, что нашло закрепление в части 2 статьи 175 Таможенного кодекса Российской Федерации. Иными словами после регистрации ГТД декларант несет юридическую ответственность за достоверность сведений, заявленных в таможенной декларации. В соответствии с частью 3 статьи 175 Таможенного кодекса Российской Федерации таможенный орган не вправе отказать в принятии таможенной декларации. И хотя данное положение вполне может рассматриваться как принципиальное (по причине каких-либо оговорок), тем не менее, на практике данная норма дает основание для сомнения в ее безусловности. Так, например, согласно пункту 6 информационного письма Президиума Высшего Арбитражного суда Российской Федерации от 17 июня 1996 г. № 53 таможенный орган вправе отказать в принятии таможенной декларации, если таможенные платежи не были уплачены в установленном порядке. В соответствии с письмом Государственного таможенного комитета России от 06 июня 1997 г. № 01-15/10771 "О применении указания ГТК России от 10 декабря 1996 г. № 01-14/1344"1 отсутствие факта поступления денежных средств на счет таможенного органа не является основанием для отказа в приеме и регистрации ГТД.

Не приводя аргументы данных, противоположных по смыслу заключений можно лишь отменить, что в Таможенном кодексе Российской Федерации следовало бы предусмотреть ряд конкретных оснований (возможно в качестве отдельной статьи) для отказа в принятии таможенной декларации. Причем перечень таких оснований должен быть исчерпывающим. Дело в том, что всегда возможно существование ряда факторов, при выявлении которых таможенные органы не смогут зарегистрировать поданную таможенную декларацию (небрежное заполнение, подача декларации не в тот таможенный орган).

Порядок приема и регистрации ГТД определен в приказе Государственного таможенного комитета России от 28 ноября 1994 г. № 624 "Об утверждении временных правил приема, регистрации, хранения ГТД"2 (далее - Временные правила).

Перечень документов, необходимых для таможенных целей, примерно обозначен во Временных правилах. К таким документам, в частности, относятся декларация таможенной стоимости, ксерокопия паспорта сделки , документ контроля за доставкой товаров, документы, подтверждающие уплату таможенных платежей, разрешение других контролирующих органов и другие документы, необходимые при декларировании. В целом перечень необходимых для таможенного декларирования документов может быть различен в зависимости от категории перемещаемых товаров и транспортных средств, заявляемого таможенного режима и других факторов. Основное значение представляемой одновременно с подачей ГТД документации заключается в подтверждении информации, которая содержится в ГТД (в кратком и закодированном виде).

Рассмотрим необходимые для таможенного декларирования документы, предварительно разделив их на относительные, самостоятельные группы по целевому признаку.

Первую группу документов можно обозначить как организационные документы. К организационным документам относятся учредительные и регистрационные документы (учредительные договоры, уставы, свидетельства о регистрации и т. д.). Необходимо отметить, что в целом ускорения производства таможенного оформления и контроля Государственный таможенный комитет России издал приказ от 31 августа 2000 г. № 787 "О порядке учета участников внешнеэкономической деятельности", которым предусмотрена возможность предварительного представления в таможенный орган соответствующих организационных документов в целях постановки на учет участников внешнеэкономической деятельности. Постановка на учет оформляется составлением учетной карты. В последующем учетная карта используется при таможенном декларировании товаров, заменяя необходимый комплект организационных документов и упрощая, таким образом, процедуру декларирования. Вместе с тем отсутствие учетной карты у частника

внешнеэкономической деятельности не является основанием для отказа в таможенном оформлении товаров и транспортных средств.

Следующая группа документов имеет название коммерческих. К документам данной группы относятся внешнеторговые контакты, счета фактуры (проформы), спецификации, упакованные листы, то есть то, что отражает сведения и цели о перемещаемых товарах через таможенную границу Российской Федерации.

Далее следуют транспортные документы (коносамент , железнодорожная накладная). В указанных документах, как правило, отражены особенности транспортировки товаров, используемые таможенными органами для целей контроля, за правильностью исчисления таможенной стоимости товара и проверки маршрута его движения.

Среди всех документов особую группу составляют так называемые таможенные документы. Таможенные документы характеризуются тем, что они либо изначально выдаются таможенными органами (лицензии на право осуществления деятельности в качестве таможенного брокера, владельца магазина беспошлинной торговли, лицензии на переработку товаров и др.), либо ими утверждаются (документ контроля доставки товаров, ГТД, если требуется подтвердить дату вывоза при обратном ввозе).

Однако стоит иметь в виду, что такое деление имеет скорее теоретико – познавательное, нежели практическое значение, поскольку один и тот же документ может выполнять несколько функций. Например, гарантия банка об обеспечении уплаты таможенных платежей служит и своего рода платежным документом и разрешительным, который дает таможенным органам основания для условного выпуска товаров (отсрочка уплаты таможенных платежей) на территории Российской Федерации.

Кроме отмеченной письменной формы декларирования может использоваться и иная, отличная от ГТД документация. Так, например, если стоимость перемещаемого товара не превышает сумму, эквивалентную 100 евро, товар не подлежит налогообложению, а также отсутствуют какие–либо количественные ограничения на ввоз \ вывоз товара, то декларирование возможно при помощи заявления, составленного в произвольной форме. В заявлении должны содержаться сведения о лице, перемещающем товар, наименование товара, его качестве и таможенной стоимости.1

В отдельных случаях в качестве таможенной декларации могут быть использованы следующие документы: письменное заявление; судовые документы; товаротранспортные, транспортные, коммерческие документы; специальная форма таможенной декларации; письменное заявление (заявка).

Представление вышеперечисленных документов возложено на лиц перемещающих товары и транспортные средства. Рассмотрим случаи их предоставления:

1. Письменное заявление может использоваться: при заявлении таможенного режима реэкспорта в отношении иностранных товаров, которые

по тем или иным причинам не могут быть помещены под таможенный режим в соответствии с первоначальными намерениями и находятся в местах, являющихся пунктами пропуска на таможенной границе Российской Федерации (морские и воздушные порты, автопереходы, пограничные передаточные станции), или на приграничных складах временного хранения в пределах срока, установленного на их временное хранение (письмо Государственного таможенного комитета России от 26 апреля 1995 г. № 01 – 13 / 5904 "Об особенностях таможенного оформления отдельных товаров" // Таможенные ведомости, 1995, № 5).

2. Судовые документы используются:

а) судовая грузовая декларация представляется при декларировании:

- вывозимой российскими судами с таможенной территории Российской Федерации, в том числе из территориальных вод Российской Федерации без ввоза на сухопутную территорию Российской Федерации, продукции морского промысла с целью переработки такой продукции во время следования в пути или в районе промысла (Указание Государственного таможенного комитета России от 03 августа 1995 г. № 01 – 12 / 960 "О таможенном оформлении продукции морского промысла" // Таможенные ведомости, 1995, № 8)

- продукция морского промысла при ввозе на сухопутную таможенную территорию Российской Федерации, если их декларирование производится в порту ввоза (письмо Государственного таможенного комитета Российской Федерации от 30 августа 1996 г. № 01–15 / 15882 "О направлении инструкции" (вместе с "инструкцией об упрощенном порядке таможенного оформления Российских судов и продукции морского промысла") // Таможенные ведомости, 1996, № 9).

б) бортовая книжка представляется при декларировании продукции морского промысла, ввозимой на таможенную территорию Российской Федерации с целью перегрузки такой продукции на иное судно (письмо Государственного таможенного комитета России от 30 августа 1996 г. № 01 – 15 / 15882 "О направлении инструкции" (вместе с инструкцией об упрощенном порядке таможенного оформления российских судов и продукции морского промысла // Таможенные ведомости, 1996, № 9).

3. Товаротранспортные, транспортные и иные документы:

а) при декларировании иностранных и арендованных иностранными лицами воздушных судов, временно ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации с целью технического обслуживания, указанного в полетном задании, если техническое обслуживание будет производиться без замены узлов, агрегатов и деталей и срок временного ввоза не будет превышать двух суток, представляется полетное задание (письмо Государственного таможенного комитета России от 02 июня 1995 г. № 01 – 13 / 7736 "О таможенном оформлении воздушных судов" // Таможенные ведомости, 1995, № 7).

б) при декларировании порожних вагонов, цистерн, контейнеров и перевозочных приспособлений, принадлежащих Российским железным дорогам, а также любым, в том числе иностранным лицам и используемых в международных перевозках, в транспортных документах должны содержаться сведения о принадлежности транспортных средств и приспособлений, а также о цели их перемещения через таможенную границу Российской Федерации (указание Государственного таможенного комитета России от 26 апреля 1993 г. № 01 – 12 / 463 "О таможенном оформлении порожних транспортных средств и перевозочных приспособлениях" // Таможенные ведомости, 1993, № 5).

в) транспортные средства, осуществляющие международные перевозки пассажиров или товаров (письмо Государственного таможенного комитета России от 30 сентября 1998 г. № 01–15 / 20413 "О документах, используемых в качестве таможенных деклараций" // Документы, 1998, № 11)

4. Специальная форма таможенной декларации используется при декларировании товаров, вывозимыми вагонами–ресторанами и ввозимых вагонами–ресторанами иностранных поездов международного сообщения (указание Государственного таможенного комитета России от 10 октября 1994 г. № 01–12 / 1128 "О таможенном оформлении товаров ввозимых вагонами–ресторанами" // Таможенные ведомости, 1994, № 11).

5. Письменное заявление: при декларировании товаров, предназначенных для ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и вооруженных конфликтов. (Указание Государственного таможенного комитета от 05 апреля 1996 г. № 01–14 / 354 "О таможенном оформлении товаров, предназначенных для ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и вооруженных конфликтов" // Таможенные ведомости, 1996, № 5).

6. Документ контроля за доставкой товара: при заявлении таможенного режима транзита [5], за исключением перевозок по процедуре МДП. (приказ Государственного таможенного комитета России от 20 мая 1996 г. № 304 "О доставке товаров под таможенным контролем" // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 1997, № 10).

Таким образом, при декларировании товаров и транспортных средств участниками внешнеэкономической деятельности применяется установленная форма грузовой таможенной декларации (ГТД), а в случаях, предусмотренных документами Государственного таможенного комитета России, вместо грузовой таможенной декларации возможно применение других документов.

При перемещении товаров физическими лицами не для коммерческих целей1 письменная форма декларирования предоставлена бланком ТД – 6.2 Таможенная декларация заполняется декларантом в одном экземпляре и подается в таможенный орган, осуществляющий таможенное оформление перемещаемых товаров (таможенный орган пункта пропуска физических лиц на таможенной границе Российской Федерации). Декларантом товаров может быть как российское физическое лицо, так и иностранное физическое лицо, перемещающее товары, либо таможенный брокер. Декларант выполняет все

обязанности и несет в полном объеме ответственность, предусмотренную Таможенным кодексом Российской Федерации [5], независимо от того, является ли он лицом, перемещающим товары через таможенную границу Российской Федерации, либо таможенным брокером, что нашло свое закрепление в статье 172 Таможенного кодекса Российской Федерации. При декларировании товаров декларант обязан: произвести декларирование товаров в соответствии с порядком, по требованию таможенного органа предъявить декларируемые товары; представить таможенному органу документы и необходимые сведения для таможенных целей; уплатить таможенные платежи; оказывать содействие в производстве таможенного оформления. Декларирование перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации физическими лицами товаров производится в конклюдентной форме, то есть устной форме. Суть декларирования товаров в устной форме заключается в использовании механизма "зеленого коридора", добровольный и самостоятельный выбор которого предполагает, что физическое лицо (предварительно имеющее возможность ознакомиться с таможенными правилами) как бы заявило о том, что у него не имеется предметов, подлежащих обязательному декларированию (внесению в таможенную декларацию).

Обязательному декларированию в письменной форме подлежат следующие товары, перемещаемые физическими лицами через таможенную границу Российской Федерации:

1) вывозимая из Российской Федерации:

- валюта Российской Федерации в сумме 500 (пятьсот) минимальных размеров оплаты труда, установленных в Российской Федерации;
- иностранная валюта

2) ввозимая в Российскую Федерацию валюта Российской Федерации в сумме более

500 (пятьсот) минимальных размеров оплаты труда, установленных в Российской Федерации;

3) ценные бумаги;
4) драгоценные металлы;
5) драгоценные камни;
6) оружие;
7) боеприпасы;
8) взрывчатые вещества;
9) наркотические вещества;
10) культурные ценности;
11) ядовитые и отравляющие вещества, а также лекарственные средства;
12) радиоактивные вещества;

13) объекты дикой флоры и фауны, находящиеся под угрозой исчезновения, их части и полученная из них продукция;

14) технические средства;

15) печатная продукция, кино- , фото- , и видеоматериалы, составляющие служебную и (или) государственную тайну;

16) товары, на которые в соответствии с законодательством Российской Федерации установлены количественные (весовые) или стоимостные ограничения на перемещение через таможенную границу без уплаты таможенных платежей в упрощенном, льготном порядке, не предназначенные для производственной или иной коммерческой деятельности, в случае, если эти ограничения повышены;

17) товары, предназначенные для производственной или иной коммерческой деятельности.

Таможенная декларация (ТД – 6) заполняется физическим лицом, достигшим шестнадцатилетнего возраста.

После завершения таможенного оформления товаров оформленная декларация остается и хранится в делах таможенного органа, производящего таможенное оформление товаров. Исключение составляют следующие случаи, при которых таможенная декларация возвращается декларанту:

- при наличии временно ввозимых (вывозимых) товаров, когда таможенная декларация служит подтверждением осуществления временного ввоза (вывоза) товаров при их обратном ввозе (вывозе);
- в случае использования таможенной декларации в качестве подтверждения ввоза наличной иностранной валюты для ее последующего ввоза;
- при заявлении физическим лицом, следующим через таможенную границу Российской Федерации, о наличии несопровождаемого багажа .

При перемещении физическим лицом, достигшим шестнадцатилетнего возраста транспортных средств (легковых автомобилей) в несопровождаемом багаже (контейнере, платформе и т.д.), физическим лицом производится декларирование с использованием бланка формы ТД-7. При этом, таможенному органу Российской Федерации в обязательном порядке предоставляются следующие документы: документы, в которых указывается стоимость, страна происхождения, право собственности, в том числе документы на право применения существующих льгот (вид на жительство при перемещении на постоянное место жительство в Российской Федерации, документ, подтверждающий статус беженца и др.).

В случаях, если должностным лицом таможенного органа Российской Федерации будет установлено, что товар перемещается в коммерческих целях (исходя из количества, характера и частоты перемещения) физическим лицом, то декларирование данного товара производится с применением грузовой таможенной декларации форм ТД-1 и ТД-2.

Ранее при рассмотрении порядка декларирования товаров с помощью грузовой таможенной декларации упоминалось о предоставлении ее копии в электронном виде, что содержит все признаки электронной формы декларирования. Однако на современном этапе таможенного оформления, электронная форма декларирования в самостоятельном виде не применяется, а используется в качестве дубликата грузовой таможенной декларации.

Следующим моментом, характеризующим стадию основного таможенного оформления, являются лица, уполномоченные на подачу таможенной декларации (декларанты). Согласно пункту 10 статьи 18 Таможенного кодекса Российской Федерации декларант (лицо, перемещающее товары) и таможенный брокер (посредник), декларирующие, представляющие и предъявляющие товары и транспортные средства от собственного имени.

Декларантом может быть только российское лицо, за исключением случая перемещения через таможенную границу Российской Федерации физическими лицами товаров, не для коммерческих целей. Таким образом, декларантом в сфере внешнеэкономической деятельности может быть только российское лицо. Исключение составляют случаи декларирования транспортных средств, согласно частей 2 и 3, статьи 170 Таможенного кодекса Российской Федерации, международными перевозчиками. Для декларирования товаров при их перемещении иностранными лицами следует обращаться к таможенному брокеру.

Таможенный брокер по российскому законодательству – это коммерческая организация, получившая лицензию на оказание услуг по таможенному оформлению товаров третьих лиц. Причем особенностью деятельности таможенного брокера заключается в том, что последний осуществляет свою деятельность по таможенному декларированию товаров от собственного имени, но за счет и по поручению представляемого лица.

Таким образом, декларирование товаров, как одна из стадий основного таможенного оформления, представляет собой заявление достоверных сведений о товарах и транспортных средствах по установленным формам, а также определяет круг лиц, уполномоченных на совершение действий по декларированию товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации.

Лекция 3.

Тема: «Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности»

1. Таможенный тариф как инструмент регулирования внешнеэкономической деятельности

2. Нормативно-правовые основы осуществления тарифного регулирования в РФ

3. Таможенная пошлина: правовая и экономическая природа, функции и виды

1. Таможенный тариф как инструмент регулирования внешнеэкономической деятельности

В рыночной экономике государство осуществляет регулирование внешнеэкономической деятельности в целях обеспечения безопасности страны и защиты общенациональных интересов. Деятельность государственных органов по регулированию ВЭД осуществляется практически во всех странах мира, но ее масштабы, формы и методы, конкретные цели и задачи определяются каждой страной, исходя из ее масштабов, положения в современном мире, внешней и внутренней политики государства.

Классическим инструментом регулирования внешней торговли является *таможенный тариф*, который по характеру своего действия относится к экономическим регуляторам внешней торговли.

Таможенный тариф (customs tariff) в зависимости от контекста может определяться как:

а) инструмент торговой политики и государственного регулирования внутреннего рынка страны при его взаимодействии с мировым рынком;

б) свод ставок таможенных пошлин, применяемых к товарам, перемещаемым через таможенную границу, систематизированный в соответствии с товарной номенклатурой ВЭД;

г) конкретная ставка таможенной пошлины, подлежащей уплате при вывозе или ввозе определенного товара на таможенную территорию страны. В этом случае понятие таможенного тарифа полностью совпадает с понятием таможенной пошлины.

Обычно таможенный тариф применяется на национальном уровне, но в тех случаях, когда ряд стран объединяются в торгово-экономическую группировку и создают свой таможенный союз, таможенный тариф становится общим инструментом внешнеторгового регулирования, единым для всех стран-участниц в их торговых отношениях с третьими странами. Примером таможенного союза, объединившего все участвующие страны в единую таможенную территорию с единым таможенным тарифом, является Европейское экономическое общество

Таможенные тарифы строятся на основе товарных классификаторов, содержащих перечень товаров, распределяемых по соответствующей схеме. В настоящее время наиболее распространенным классификатором товаров, обращающихся в международной торговле, является *Гармонизационная система* описания и кодирования товаров. Наряду с ней используется Брюссельская таможенная номенклатура и Стандартная международная торговая классификация ООН.

Обычно таможенные тарифы имеют несколько колонок ставок обложения: колонку максимальных пошлин, колонку минимальных пошлин и колонку преференциальных пошлин. *Максимальные пошлины* действуют в отношении товаров тех стран, с которыми нет торговых договоров и

соглашений. *Минимальные пошлины* действуют в отношении товаров тех стран, с которыми действуют торговые договоры или соглашения, предусматривающие взаимное предоставление режима наибольшего благоприятствования. Таможенные тарифы многих стран содержат также колонку преференциальных пошлин, которыми облагается импорт товаров из развивающихся стран. *Преференциальные пошлины* промышленно развитых стран для товаров развивающихся государств входят в образованную в рамках ООН (ЮНКТАД) общую систему преференций[3].

Таможенный тариф РФ представляет собой свод ставок таможенных пошлин, применяемых к товарам, перемещаемым через таможенную границу РФ и систематизированным в соответствии с ТНВЭД. Порядок формирования и применения таможенного тарифа РФ установлен Законом РФ «О таможенном тарифе». Вышеназванным законом определены основные цели таможенного тарифа РФ:

- рационализация товарной структуры ввоза товаров в РФ;
- поддержание рационального соотношения вывоза и ввоза товаров, валютных доходов и расходов на территории РФ;
- защита экономики РФ от неблагоприятного воздействия иностранной конкуренции;
- - обеспечение условий для эффективных интеграции РФ в мировую экономику.

В России возрастает роль тарифного регулирования ВЭД, развивается и совершенствуется импортный тариф. Объясняется это тем, что при переходе от централизованно - планируемой экономики к рыночному хозяйству таможенный тариф в наилучшей степени может выполнить роль механизма приспособления экономики России к мировому рынку. В отличие от количественных ограничений, представляющих собой меры административно-технического характера, таможенный тариф не прерывает связь между мировым рынком и национальной экономикой, т.к. является по сути единственным гибким экономическим регулятором ввоза конкретных товаров.

2. Нормативно-правовые основы осуществления тарифного регулирования в РФ

При осуществлении внешнеэкономической и торговой деятельности субъекты сталкиваются со сложной системой общественных отношений, связанной с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ посредством таможенного регулирования и регулируемой определенными нормами и правилами.

Согласно ч. 2 ст. 3 ТК РФ таможенное законодательство состоит из действующего Таможенного кодекса РФ и принятых в соответствии с ним иных федеральных законов. Они именуются актами таможенного законодательства. Однако круг источников таможенного права гораздо шире. Иерархия

нормативно-правовых актов, являющихся источниками таможенного права, является традиционной: Конституция РФ, законы и подзаконные акты.

Таможенно-тарифное регулирование относится к экономико-финансовому разделу таможенного дела. Правовые основы такого регулирования определяются в ФЗ РФ «О таможенном тарифе» от 21 мая 1993 г. и в других правовых актах.

Согласно Конституции РФ (п. «ж» ст. 71) таможенное регулирование находится в ведении Российской Федерации.

Круг общественных отношений, названный в Конституции РФ «таможенное регулирование», включает в себя совокупность элементов, обеспечивающих государственное регулирование внешнеэкономической и внешнеторговой деятельности. Одна из форм проявления таможенного регулирования заключается в установлении порядка и правил, при соблюдении которых лица реализуют право на перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ.

Таможенное регулирование в Российской Федерации основано на правовых предписаниях органов государственной власти и осуществляется нормами законодательства РФ.

Согласно законодательству государственное регулирование ВЭД осуществляется посредством таможенно-тарифного (применение импортного и экспортного таможенных тарифов), нетарифного регулирования (например, квотирования и лицензирования) и таможенного дела.

Система мер таможенного и нетарифного регулирования ВЭД регламентируется Федеральным законом от 13 октября 1995 г. № 157 - ФЗ «О государственном регулировании внешнеторговой деятельности»[9].

Следующим звеном правового регулирования в рассматриваемой сфере являются нормативные акты Президента и Правительства РФ. За последние годы на этом уровне принято большое количество решений, связанных с практическим использованием таможенно-тарифных мер, в том числе определяющих правовые основания в деятельности таможенных органов.

Разработку соответствующих нормативных актов на ведомственном уровне обеспечивал ранее ГТК РФ, поскольку на практике именно на таможенные органы возлагалось применение таможенно-тарифных мер. Но с принятием Указа Президента РФ от 20.05.2004 г. «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти».

В соответствии с Указом Президента РФ ГТК РФ преобразован в Федеральную таможенную службу, передав его функции по принятию нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности Министерству экономического развития и торговли РФ (далее по тексту Министерство РФ).

Главное управление тарифного и нетарифного регулирования, входящее в структуру Министерства РФ, непосредственно обеспечивает подготовку предложений о тарифном регулировании и ведении этих мер в действие, а

также организует контроль соблюдения запретов и ограничений участниками ВЭД.

Таможенное законодательство РФ регулирует отношения:

- в области таможенного дела;
- по установлению порядка перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу;
- возникающие в процессе таможенного оформления; возникающие в процессе таможенного контроля;
- возникающие в процессе обжалования актов, действий (бездействия) таможенных органов и их должностных лиц;
- по установлению, введению и взиманию таможенных платежей.

В основу определения места таможенного законодательства в системе российского права через определение понятия «таможенное дело», данное в ст.1 ТК РФ, законодательно заложена служебная роль таможенного законодательства по отношению к законодательству, регулирующему ВЭД.

Таможенно-тарифное регулирование является наиболее важным и трудоемким процессом, который включает в себя несколько взаимосвязанных операций:

- определение страны прохождения товара;
- определение таможенной стоимости товара;
- определение таможенных платежей.

Принятие решений по таможенно-тарифному регулированию ВЭД имеет первостепенное значение в экономической деятельности таможенной системы.

Вопросы, связанные с определением страны происхождения товаров, перемещаемых через таможенную границу, стали предметом регулирования нового Таможенного кодекса В ст. 25 Закона РФ «О таможенном тарифе» сформулировано требование, по которому принципы определения страны происхождения товара должны основываться на существующей международной практике.

В соответствии с общепринятым в международной практике определением страны происхождения товара под ней понимается та страна, в которой товар был полностью произведен или подвергнут достаточной переработке в соответствии с критериями, установленными в статьях 31 и 32 ТК РФ. Аналогичное определение содержится в ст. 26 Закона РФ «О таможенном тарифе».

Таможенное законодательство допускает использование понятие страны происхождения товара в широком смысле слова - как место происхождения товара. В этом смысле могут выступать группа государств, таможенный союз, регион или часть государства.

Таможенный орган вправе требовать подтверждения страны происхождения товара в следующих случаях (ст. 37 ТК РФ):

1) если стране происхождения ввозимого товара Российская Федерация предоставляет тарифные преференции в соответствии с международными договорами или законодательством Российской Федерации;

2) при обнаружении признаков того, что заявленные сведения о стране происхождения товаров, которые влияют на применение ставок таможенных платежей и (или) запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, являются недостоверными.

Документами, подтверждающими происхождение товаров из данной страны, являются:

а) декларация о происхождении товара - документ, составленный в произвольной форме, в котором указаны сведения, позволяющие определить страну происхождения товара (ст. 35 ТК РФ). В качестве такой декларации могут быть представлены коммерческие и другие документы, относящиеся к товарам и содержащие заявление о стране происхождения товаров, сделанное изготовителем, продавцом или экспортером в связи с вывозом товаром;

б) сертификат о происхождении товара - документ, однозначно свидетельствующий о стране происхождения товара и выданный компетентными органами или организациями данной страны вывоза (если в стране вывоза сертификат выдается на основе, полученных из страны происхождения товара) (ст. 36 ТК РФ). В таможенной практике используются сертификаты о происхождении по форме «Ст-1» и по форме «А».

ТК РФ 2003 г. впервые упоминает Декларацию о происхождении товара. В ст. 35 ТК РФ предусматривается, что для удостоверения страны происхождения в таможенный орган может быть предоставлена декларация о происхождении товара. Такая декларация составляется в произвольной форме и содержит сведения, позволяющие определить страну происхождения товара. Сертификат может быть выдан органами и организациями, уполномоченными на это Правительством РФ. Выдавший сертификат орган обязан хранить его копию и иные документы, на основании которых удостоверено происхождение товаров, не менее двух лет со дня его выдачи.

Особое место института страны происхождения товара в механизме государственного регулирования внешнеторговой деятельности определяется тем, что при решении вопроса о таможенных тарифах именно она оказывает определяющее влияние на выбор ставки ввозной таможенной пошлины.

Следующей операцией правового регулирования в рассматриваемой сфере является таможенная стоимость товаров.

Принятый в 1993 г. Закон Российской Федерации «О таможенном тарифе» заложил правовые основы для применения в практике российского таможенного контроля основных правовых принципов и норм определения таможенной стоимости (ТС) ввозимых товаров, установленных (закрепленных) в Соглашении по применению ст. VII («Оценка товаров для таможенных

целей») Генерального соглашения по тарифам и торговле (ГАТТ) - так называемого Кодекса таможенной стоимости.

В последнее время был выпущен ряд нормативных актов ГТК, в которых закреплялось распределение Россией компетенций по контролю за таможенной стоимостью, о принятии таможенными органами решений по таможенной стоимости товаров и другие материалы[19].

Система определения таможенной стоимости включает в себя: Комплекс по таможенной стоимости ВТО/ГАТТ; соглашение о выполнении статьи VII ГАТТ 1994 (г. Марракеш) по результатам Уругвайского раунда многосторонних торговых переговоров; Закон Российской Федерации «О таможенном тарифе»; методические положения ГТК РФ по практическому применению порядка определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на территорию Российской Федерации; организационно-правовые вопросы взаимодействия таможенных органов и декларантов в ходе их решения.

В ст. 322 ТК РФ определен объект налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу РФ, а также обозначена основа налоговой базы, применяемой при исчислении сумм таможенных пошлин, налогов.

Объектом обложения таможенными пошлинами, налогами являются товары, перемещаемые через таможенную границу. Определение объекта налогообложения в ТК РФ обусловлено особенностями взимания таможенных пошлин, налогов в связи с перемещением товаров через таможенную границу. При этом положения ст.38 НК РФ, касающиеся объекта налогообложения, не применяются.

Налоговой базой для целей исчисления таможенных пошлин, налогов являются таможенная стоимость товаров и (или) их количество, что соответствует правилам Соглашения о применении ст. VII ГАТТ 1994 г. *Таможенная стоимость* определяется в зависимости от избранного метода определения таможенной стоимости. В случае обложения товаров таможенными пошлинами по специфическим ставкам (в установленном размере за единицу облагаемых товаров) либо комбинированным ставкам (в процентах к таможенной стоимости товаров в установленном размере за единицу товаров) при определении налоговой базы учитывается количество товаров.

Порядок определения и заявления таможенной стоимости определен в ст. 323 ТК РФ. При этом положения ст. 53 НК РФ, определяющие налоговую базу при исчислении налогов, не применяются.

В ст. 323 ТК РФ установлена процедура определения и заявления таможенной стоимости товаров, являющейся основой налоговой базы при исчислении таможенных пошлин, налогов в соответствии со ст. 322 ТК РФ.

Права и обязанности таможенного органа и декларанта при определении таможенной стоимости товаров определены статьями 15 и 16 Закона РФ «О таможенном тарифе». Так, декларант имеет право доказывать достоверность заявленной таможенной стоимости всеми доступными ему способами. При

возникновении необходимости в уточнении заявленной декларантом таможенной стоимости товара декларант вправе обратиться в таможенный орган Российской Федерации с просьбой предоставить ему декларируемый товар в пользование под залог имущества, гарантию банка или внесение денежных средств на депозит таможенного органа. Таможенный орган Российской Федерации по письменному запросу декларанта обязан в трехмесячный срок представить декларанту письменное разъяснение причин, по которым заявленная декларантом таможенная стоимость не может быть принята в качестве базы для начисления пошлины. При несогласии декларанта с решением таможенного органа в отношении определения таможенной стоимости товара это решение может быть обжаловано в вышестоящей таможенный орган или в судебном порядке.

Таможенное законодательство исходит из того, что процедура принятия решений при контроле таможенной стоимости должна проводиться в возможно короткие сроки с целью недопущения необоснованной задержки выпуска товаров. Таким образом, в вопросе организации контроля таможенной стоимости законодательство обеспечивает баланс интересов государства в лице таможенных органов и декларантов, защищенных от административных проволочек на данной таможенно - программной операции.

Таможенная пошлина в соответствии с НК РФ является видом налога и важным тарифным инструментом регулирования ввоза (вывоза) товаров. Налог на добавленную стоимость и акциз, взимаемые при ввозе товаров на таможенную территорию РФ, регулируются нормами НК РФ. Уплата таких платежей является неотъемлемым условием ввоза товаров на таможенную территорию РФ, а также осуществляется при совершении иных действий, предусмотренных ТК РФ, в зависимости от избранного таможенного режима.

При исчислении таможенной пошлины, налогов общей налоговой базой является таможенная стоимость товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ, которая определяется в соответствии со ст. 323 ТК РФ.

ТК РФ определяет порядок исчисления, уплаты, взыскания и возврата таможенных пошлин, налогов (гл.28,29,32,33), а также особенности предоставления отсрочек (рассрочек) уплаты таможенных пошлин, налогов (гл.30). Нормы НК РФ в этих случаях не применяются.

Таможенные сборы, включенные в перечень видов таможенных платежей, согласно НК РФ имеют правовую природу, нежели налоги. Таможенные сборы представляют собой плату за услуги, предоставляемые таможенными органами, размер которой соразмерен стоимости оказываемых услуг, что оговорено в правилах Киотской конвенции (гл.1 Генерального приложения). Порядок их исчисления, уплаты, возврата регулируется законодательством РФ о налогах и сборах.

Законом «О таможенном тарифе» установлен порядок предоставления *тарифных льгот* (тарифные преференции). В частности, при осуществлении торговой политики Российской Федерации в пределах ее таможенной

территории допускается предоставление тарифных льгот в виде возврата ранее уплаченной пошлины, снижения ставки и освобождения (в исключительных случаях) от пошлины.

Принятие решений по таможенным платежам является заключительной таможенно-программной операцией. Без четкой организации и функционирования системы взимания таможенных платежей невозможно успешное проведение таможенно-тарифного регулирования ВЭД. Бесспорно, в этом процессе возрастает роль каждой таможни как непосредственного исполнителя мер тарифного регулирования.

Таким образом, есть все основания утверждать, что в России создана и действует система источников таможенного права. Основным источником российского таможенного права является Таможенный кодекс Российской Федерации. Он определяет правовые и организационные основы таможенного дела и направлен на защиту национального суверенитета Российской Федерации, активизацию связей российской экономики с мировым хозяйством, обеспечение защиты прав граждан, хозяйствующих субъектов и государственных органов и соблюдения ими обязанностей в области таможенного дела.

3. Таможенная пошлина: правовая и экономическая природа, функции и виды.

Таможенный кодекс РФ закрепляет, что товары, перемещаемые через российскую таможенную границу, подлежат обложению таможенной пошлиной в соответствии с Законом РФ «О таможенном тарифе».

В правовой и экономической литературе нет единого представления о природе таможенных пошлин и выполняемых ими функций[26].

Таможенная пошлина в соответствии с НК РФ до 1 января 2005 года являлась видом налога, но в настоящее время таможенная пошлина регулируется ТК РФ, и важным тарифным инструментом регулирования ввоза (вывоза) товаров.

С позиций общей экономической теории представляется возможным объяснить экономическую природу таможенных пошлин, определить их функции, четко сформулировать принципы и методы их количественного обоснования.

Таможенная пошлина (customs duty) — обязательный взнос, взимаемый таможенными органами при импорте или экспорте товара и являющийся условием импорта или экспорта.

Таможенные пошлины выполняют три основные функции:

а) фискальную, которая относится к импортным, и к экспортным пошлинам, поскольку они являются одной из статей доходной части государственного бюджета;

б) протекционистскую (защитную), относящуюся к импортным пошлинам, поскольку с их помощью государство ограждает местных производителей от нежелательной иностранной конкуренции;

в) балансировочную, которая относится к экспортным пошлинам, установленным с целью предотвращения нежелательного экспорта товаров, внутренние цены, на которые по тем или иным причинам ниже мировых[28].

Классификация таможенных пошлин.

По способу взимания:

а) адвалорные - начисляются в процентах к таможенной стоимости облагаемых товаров (например, 20% от таможенной стоимости);

б) специфические — начисляются в установленном размере за единицу облагаемого товара (например, 10 долларов за 1 тонну);

в) комбинированные - сочетают оба названных вида таможенного обложения (например, 20% от таможенной стоимости, но не более 10 долларов за 1 тонну).

Адвалорные пошлины аналогичны пропорциональному налогу на продажу и применяются обычно при обложении товаров, которые имеют качественные различные характеристики в рамках одной товарной группы. Сильной стороной адвалорных пошлин является то, что они поддерживают одинаковый уровень защиты внутреннего рынка независимо от колебания цен на товар, изменяются лишь доходы бюджета. Например, если пошлина составляет 20% цены товара, то при цене товара 200 долларов, доходы бюджета составят 40 долларов. При увеличении цены товара до 300 долларов доходы бюджета возрастут до 60 долларов, при падении цены товара до 100 долларов — сократятся до 20 долларов. Но независимо от цены адвалорная пошлина повышает цену импортного товара на 20%. Слабой стороной адвалорных пошлин является то, что они предусматривают необходимость таможенной оценки стоимости товара для целей обложения пошлиной. Поскольку цена товара может колебаться под воздействием многочисленных экономических (обменный курс, процентная ставка и прочие) и административных (таможенное регулирование) факторов, применение адвалорных пошлин связано с субъективностью оценок, что оставляет место злоупотреблениям.

Специфические пошлины обычно накладываются на стандартизованные товары и имеют неоспоримое преимущество, поскольку просты в администрировании и в большинстве случаев не оставляют свободы для злоупотреблений. Однако уровень таможенной защиты с помощью специфических пошлин сильно зависит от колебания цен на товары. Например, специфическая пошлина в 1000 долларов за один импортный автомобиль значительно сильнее ограничивает импорт автомобилей ценой в 8000 долларов, поскольку составляет 12,5% его цены, чем автомобиля ценой 12000 долларов, поскольку составляет всего 8,3% его цены. В результате, когда импортные цены возрастают, уровень защиты внутреннего рынка с помощью специфического тарифа падает. Но, с другой стороны, во время экономического

спада и падения импортных цен специфический тариф увеличивает уровень защиты национальных производителей.

По объекту обложения:

а) импортные - пошлины, которые накладываются на импортные товары при выпуске их для свободного обращения на внутренней рынке страны. Являются преобладающей формой пошлин, применяемой всеми странами мира для защиты национальных производителей от иностранной конкуренции;

б) экспортные - пошлины, которые накладываются на экспортные товары при выпуске их за пределы таможенной территории государства. Применяются крайне редко отдельными странами, обычно в случае больших различий в уровне внутренних регулируемых цен и свободных цен мирового рынка на отдельные товары, и имеют целью сократить экспорт и пополнить бюджет;

в) транзитные - пошлины, которые накладываются на товары, перевозимые транзитом через территорию данной страны. Встречаются крайне редко и используются преимущественно как средство торговой войны.

По характеру:

а) сезонные - пошлины, которые применяются для оперативного регулирования международной торговли продукцией сезонного характера, прежде всего сельскохозяйственной. Обычно срок их действия не может превышать несколько месяцев в год, и на этот период действие обычного таможенного тарифа по этим товарам приостанавливается;

б) антидемпинговые — пошлины, которые применяются в случае ввоза на территорию страны товаров по цене более низкой, чем их нормальная цена в экспортирующей стране, если такой импорт наносит ущерб местным производителям подобных товаров либо препятствует организации и расширению национального производства таких товаров;

в) компенсационные - пошлины, накладываемые на импорт тех товаров, при производстве которых прямо или косвенно использовались субсидии, если их импорт наносит ущерб национальным производителям таких товаров.

Обычно эти особые виды пошлин применяются страной либо в одностороннем порядке в чисто защитных целях от попыток недобросовестной конкуренции со стороны ее торговых партнеров, либо как ответная мера на дискриминационные и иные действия, ущемляющие интересы страны, со стороны других государств и их союзов. Введению особых пошлин обычно предшествует расследование, проводимое по поручению правительства или парламента, конкретных случаев злоупотреблений положением на рынке со стороны торговых партнеров. В процессе расследования проводятся двусторонние переговоры, определяются позиции, рассматриваются возможные объяснения возникшей ситуации и предпринимаются другие попытки решить разногласия политическим путем.

Введение особой пошлины обычно становится крайним средством, к которому прибегают страны, когда все остальные способы урегулирования торговых разногласий исчерпаны.

По происхождению:

а) автономные - пошлины, вводимые на основании односторонних решений органов государственной власти страны. Обычно решение о введении таможенного тарифа принимается в виде закона парламентом государства, а конкретные ставки таможенных пошлин устанавливаются соответствующим ведомством (обычно министерством торговли, финансов или экономики) и одобряются правительством;

б) конвенционные (договорные) - пошлины, устанавливаемые на базе двустороннего или многостороннего соглашения, такое как Генеральное соглашение о тарифах и торговле, или соглашение о таможенном союзе;

в) преференциальные - пошлины, имеющие более низкие ставки по сравнению с обычно действующим таможенным тарифом, которые накладываются на основе многосторонних соглашений на товары, происходящие из развивающихся стран. Цель преференциальных пошлин - поддержать экономическое развитие этих стран за счет расширения их экспорта. С 1971 года действует Общая система преференций, предусматривающая значительное снижение импортных тарифов развитых стран на импорт готовой продукции из развивающихся стран. Россия, как и многие другие страны, с импорта из развивающихся стран не взимает таможенные пошлины вообще.

По типам ставок:

а) постоянные - таможенный тариф, ставки которого единовременно установлены органами государственной власти и не могут изменяться в зависимости от обстоятельств. Подавляющее большинство стран мира имеет тарифы с постоянными ставками;

б) переменные - таможенный тариф, ставки которого могут изменяться в установленных органами государственной власти случаях (при изменении уровня мировых или внутренних цен, уровня государственных субсидий). Такие тарифы — довольно редкое явление, но используются, например, в Западной Европе в рамках единой сельскохозяйственной политики.

По способу вычисления:

а) номинальные - тарифные ставки, указанные в таможенном тарифе. Они могут дать только самое общее представление об уровне таможенного обложения, которому страна подвергает свой импорт или экспорт;

б) эффективные — реальный уровень таможенных пошлин на конечные товары, вычисленные с учетом уровня пошлин, наложенных на импортные узлы и детали этих товаров.

В связи со значимостью финансовой деятельности таможенных органов РФ необходимо также уяснить и правовую природу таможенной пошлины. Под таможенной пошлиной понимается платеж, взимаемый таможенными органами при ввозе на таможенную территорию России или вывозе товаров с этой территории и являющейся неотъемлемым условием такого ввоза или вывоза. Вопрос о юридической природе данного платежа до настоящего времени

остается открытым. Воззрения ученых, занимающихся этой проблематикой, дифференцируются на два вида: одни считают, что таможенная пошлина — есть налог, а другие — приравнивают ее к сбору. Наиболее предпочтительной представляется точка зрения, в соответствии с которой таможенная пошлина в налоговой системе занимает особое место. Законодатель не выделяет ее в самостоятельный вид, не относя ни к налогам, ни к сборам. При выяснении правовой природы таможенной пошлины нужно исходить из ее специфики, состоящей в объединении признаков, как налога, так и сбора. Выявим ее основные черты.

Во-первых, таможенная пошлина - обязательный взнос в федеральный бюджет, не нарушающий при этом конституционное право на свободу предпринимательской деятельности.

Во-вторых, таможенная пошлина опосредована процессом перемещения грузов через таможенную границу РФ и является средством достижения этой цели.

В-третьих, таможенная пошлина возмездна, т.е. фактически она является платой за предоставление таможенными органами возможности перемещать грузы через таможенную границу.

В-четвертых, таможенная пошлина в отличие от налога не обладает признаком регулярности, так как обязанность ее уплаты возникает лишь при необходимости для субъекта вступить в таможенное правоотношение.

В-пятых, право уплаты таможенной пошлины может быть делегировано иным заинтересованным лицам (например, таможенному брокеру).

В-шестых, уплата таможенной пошлины обеспечивается принудительной силой государства[34].

Обязанность уплаты налога обусловлена публичными интересами — интересами государства. Обязанность же уплаты таможенной пошлины основана на интересах плательщика. У субъекта предпринимательской деятельности всегда есть выбор: везти товар из-за рубежа или закупить импортный товар на территории России. Наличие такой альтернативы и определяет особое место таможенной пошлины.

С помощью таможенных пошлин государство может поощрять ввоз или вывоз соответствующих товаров или ограничивать их, ставить в равные экономические условия товары отечественных товаропроизводителей и сходные товары их иностранных конкурентов, проводить определенную экономическую, научно-техническую, экологическую, валютно-финансовую политику в области ВЭД, направлять деятельность субъектов ВЭД в русло общегосударственных, национальных интересов.

Таможенная пошлина и НДС выполняют две основные функции:

1) регулируют ВЭД с целью создания равных условий для конкуренции отечественных и импортных товаров на внутреннем рынке;

2) способствуют пополнению доходной части федерального бюджета.

Пошлина относится к числу ценовых категорий. Это требует индивидуального подхода к обоснованию пошлин по каждому конкретному товару, их координации с национальными и мировыми издержками и ценами, учета параметров потребительских свойств и качества товаров и т.п.

Лекция 4.

Тема: «Таможенный контроль. Принципы проведения, виды и формы таможенного контроля»

1. **Понятие таможенного контроля, его цели и задачи**
2. **Принципы проведения таможенного контроля**
3. **Зоны таможенного контроля**
4. **Виды и формы таможенного контроля**

1. Понятие таможенного контроля, его цели и задачи

Глобализация мировой экономики приводит к увеличению товарооборота между государствами и характеризуется новым содержанием процессов взаимодействия, взаимовлияния и взаимозависимости стран мира в экономической и внешнеторговой сферах. Это объективно предъявляет все более ноше требования к странам в отношении порядка и условий перемещения товаров через границы, тем самым усиливается значимость взаимных обязательств и ответственности, направленных на обеспечение целостности системы, внешнеторговых отношений.

Согласно Таможенному кодексу Российской Федерации все перемещаемые через таможенную границу товары и транспортные средства подлежат таможенному контролю ~)

Таможенный контроль - это совокупность мер, осуществляемых таможенными органами Российской Федерации в целях обеспечения соблюдения законодательства Российской Федерации о таможенном деле, а. также законодательства Российской Федерации и международных договоров Российской Федерации, контроль за исполнением которых возложен на таможенные органы России.

Основная цель таможенного контроля - определение, с помощью различного рода проверок соответствия проводимых участниками таможенно-правовых отношений операций и действий в сфере таможенного дела требованиям норм таможенного законодательства и выявление на основе этого таможенных правонарушений (нарушений таможенных правил).

Организация таможенного контроля - это сложный, многогранный процесс, особенности которого зависят от многих факторов.

Поэтому, изучение основных положений, определяющих порядок организации таможенного контроля, с учетом новых подходов, установленных действующим ТК, является важным моментом при подготовке таможенных кадров.

Исходя из содержания таможенного дела, целью таможенного контроля является обеспечение соблюдения норм ТК РФ, Закона РФ «О таможенном тарифе», других российских законодательных актов и подзаконных нормативных документов, а также международных договоров, к которым присоединилась Россия, по вопросам регулирования внешней торговли, всей внешнеэкономической деятельности.

Проведение таможенного контроля призвано обеспечить:

- создание условий, способствующих ускорению внешнеэкономического оборота.
- разрешительный порядок перемещения через таможенную границу товаров и транспортных средств.
- ведение борьбы с контрабандой, нарушениями таможенных правил и налогового законодательства, а также пресечение незаконного оборота через таможенную границу наркотических средств, оружия, боеприпасов, взрывчатых веществ, предметов художественного, исторического и археологического достояния.
- своевременное и полное взимание таможенных пошлин, налогов и иных таможенных платежей.
- ведение таможенной статистики внешней торговли и специальной таможенной статистики.
- осуществление в пределах компетенции таможенных органов валютного контроля.
- ведение Товарной номенклатуры ВЭД.

Объектами таможенного контроля являются: товары и транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу, документы и сведения о них, физические и юридические лица, имеющие отношения к этим товарам-владельцы товаров, лица действующие по их поручению- таможенные брокеры, декларанты, таможенные перевозчики и др., их документы, соответствие фактических обстоятельств установленному порядку перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу, возможность предоставления и соблюдения таможенных режимов.

Субъектами таможенного контроля являются система таможенных органов России, их должностные лица, выполняющие функции представителей власти во взаимоотношениях с участниками ВЭД, связанных с перемещением через таможенную границу товаров и транспортных средств, другими лицами, пересекающими таможенную границу и перемещающими личные вещи.

Субъекты таможенного контроля наделены определенной компетенцией (совокупность прав, обязанностей) на осуществление конкретных действий, связанных с подготовкой информационной основы для проверки выполнения участниками ВЭД и другими лицами требований таможенного законодательства, подготовки, принятия и реализации решений по фактам, установленным в процессе такой проверки.

Деятельность субъектов таможенного контроля включает совокупность мер наблюдения за объектами таможенного контроля, проверки фактического соблюдения таможенных норм и правил и реагирование на установленные правомерные и неправомерные действия и бездействия контролируемых лиц. имеющих отношение к перемещению товаров через таможенную границу.

Совокупность этих мер зависит от конкретных ситуаций, но в общем виде включает в себя организационно- управленческие меры, которым относятся:

- определение мест и времени таможенного контроля товаров и транспортных средств
- установление маршрутов и сроков доставки товаров
- наложение средств идентификации на товары, доставляемые под таможенным контролем
- разработка технологических схем таможенного контроля
- принятие решений по различным вопросам, возникающих в процессе подготовки товаров к перемещению, их предъявления таможенным органам, помещения под определенный таможенный режим.
- реализация этих решений
- организация взаимодействия сотрудников таможенных органов с участниками ВЭД с целью проведения проверочных мероприятий в отношении объектов таможенного контроля.
- меры по проверке документов и сведений, по досмотру товаров.
- получение таким путем сведений об объектах контроля.

2. Принципы проведения таможенного контроля

Осуществление таможенного контроля строится на основе системы принципов его проведения (ст. 358 ТК РФ):

- принципе законности;
- принципе уважения прав и свобод субъектов внешнеэкономической деятельности;
- принципе выборности;
- принципе управления рисками;
- принципе гуманности;
- принципе оперативности;
- принципе сотрудничества;
- принципе эффективности;

- принципе проведения таможенного контроля исключительно таможенными органами.

При осуществлении таможенного контроля должностные лица таможенных органов не только обеспечивают соблюдение законодательства в области таможенного дела, но и призваны повышать эффективность своей работы для сокращения времени этого контроля. Решать подобную задачу позволяет переход таможенной службы России на новый используемый в мировой практике подход к применению таможенных процедур и операций, основанный на принципе выборочности форм таможенного контроля.

Принцип выборочности таможенного контроля основан на применении только тех форм, которые по мнению должностного лица таможенного органа являются достаточными не только для обеспечения соблюдения законодательства в области таможенного дела, но и позволяют сократить время на таможенное оформление и контроль без ущерба государственным интересам. Данный принцип в полной мере отвечает международной практике, основание' л на положениях Международной конвенции по упрощению и гармонизации таможенных процедур Всемирной таможенной организации (Киотская конвенция в ред. 1999 г.), согласно которой таможенный контроль, как правило, ограничивается тем минимумом, который необходим для обеспечения соблюдения таможенного законодательства.

При выборе форм таможенного контроля используется система управления рисками, а также применяется метод анализа рисков.

Под риском понимается вероятность несоблюдения таможенного законодательства РФ.

Система управления рисками основывается на эффективном использовании ресурсов таможенных органов для предотвращения нарушений таможенного законодательства РФ:

- имеющих устойчивый характер;
- связанных с уклонением от уплаты таможенных пошлин и налогов в значительных размерах;
- подрывающих конкурентоспособность отечественных производителей;
- затрагивающих другие важные интересы государства, обеспечение соблюдения которых возложено на таможенные органы.

Методы анализа рисков таможенные органы применяют для определения товаров, транспортных средств, документов и лиц, подлежащих проверке, и степени такой проверки.

Рассмотренные принципы проведения таможенного контроля соответствуют установлению оптимального срока проверки документов, сведений и товаров при таможенном оформлении, который по общему правилу согласно ст. 359 Кодекса не должен превышать трех рабочих дней

Этот срок может быть сокращен (ст. 67, 68 Кодекса) либо продлен таможенным органом (п.2. ст.359).

Так, срок проверки товаров продлевается, если предъявленные для проверки товары не разделены на упаковочные места по отдельным видам и (или) наименованиям товаров и (или) сведения об упаковке и о маркировке не указаны в коммерческих или транспортных документах, что не позволяет таможенным органам произвести необходимые операции для установления соответствия товаров сведения о них. Срок проверки продлевается на время необходимое на разделение товарной партии на отдельные части.

Таможенные органы вправе осуществлять проверку достоверности заявленных при таможенном оформлении сведений о товарах и транспортных средствах и после их выпуска (ст. 361 ТК РФ). Такая проверка может проводится в течении одного года со дня утраты товарами или транспортными средствами статуса находящихся под таможенным контролем

При проведении таможенного контроля таможенные органы могут использовать технические средства, безопасные для жизни и здоровья человека. Также, при проведении таможенного контроля не допускается причинение неправомерного вреда перевозчику, декларанту, их представителям, владельцам складов временного хранения, владельцам таможенных складов, иным заинтересованным лицам, а также товарам и транспортным средствам.

Таможенные органы в целях повышения эффективности таможенного контроля стремятся к взаимодействию с участниками внешнеэкономической деятельности, перевозчиками и иными организациями, деятельность которых связана с осуществлением внешней торговли товарами.

Для совершенствования таможенного контроля таможенные органы России, сотрудничают с таможенными органами иностранных государств, заключает с ними соглашения о взаимной помощи.

3. Виды и формы таможенного контроля

Критериев классификации таможенного контроля достаточно много, но уже почти традиционно принято выделять следующие его виды:

1) в зависимости от той или иной формы контроля: документальный таможенный контроль (куда относится, например, проверка документов и сведений, необходимых для таможенных целей, проверка системы учета и отчетности и др.) и фактический таможенный контроль (в частности, таможенный досмотр и др.);

2) в зависимости от предмета контроля: таможенный контроль товаров и таможенный контроль транспортных средств;

3) Е зависимости от направления движения товаров: таможенный контроль ввозимых, таможенный контроль вывозимых и таможенный контроль транзитных товаров;

4) в зависимости от вида транспортных средств: таможенный контроль морских и речных судов, таможенный контроль воздушных судов, таможенный

контроль железнодорожного транспорта и таможенный контроль автомобильного транспорта:

5) в зависимости от степени участия в осуществлении таможенного контроля таможенных органов сопредельных государств: односторонний таможенный контроль (проводят таможенные органы только одного из сопредельных государств), двусторонний таможенный контроль (проводят таможенные органы обоих сопредельных государств, но раздельно) и совместный таможенный контроль (проводят таможенные органы обоих сопредельных государств вместе и одновременно);

6) в зависимости от того, сколько раз товары и транспортные средства подвергаются таможенному контролю: однократный таможенный контроль и многократный (еще называемый повторным таможенным контролем); поскольку при осуществлении таможенного контроля большое значение имеют отдельные существенные характеристики товаров, подвидами таможенного контроля товаров можно также считать таможенный контроль ручной клади, контроль сопровождаемого или несопровождаемого багажа и т.п.

Формами таможенного контроля являются:

1) проверка документов и сведений;
2) устный опрос;
3) получение пояснений;
4) таможенное наблюдение;
5) таможенный осмотр товаров и транспортньгх средств;
6) таможенный досмотр товаров и транспортных средств;
7) личный досмотр;
8) проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков;
9) осмотр помещений и территорий для целей таможенного контроля;
10) таможенная ревизия.

Следует отметить, что все эти формы таможенного контроля находятся в единстве и направлены на установление законности перемещения через таможенную границу товаров и транспортных средств, выявление контрабанды и иных преступлений в сфере таможенного дела, а так же нарушений таможенных правил.

Проверка документов и сведений

Проверка документов и сведений, представленных при таможенном оформлении, осуществляется в целях установления их подлинности и достоверности содержащихся в них сведений, а также правильности их оформления.

Документы, необходимые для таможенного контроля классифицируются в следующие группы:

- транспортные (перевозочные) документы - коносамент, накладная или иные документы, подтверждающие наличие и содержание договора перевозки

товаров и сопровождающие товары и транспортные средства при международных перевозках;

- коммерческие документы - счет-фактура (инвойс), отгрузочные и упаковочные листы и иные документы, которые используются в соответствии с международными договорами Российской Федерации, законодательством Российской Федерации или обычаями делового оборота при осуществлении внешнеторговой и иной деятельности и которые в силу закона, соглашения сторон или обычаев делового оборота используются для подтверждения совершения сделок, связанных с перемещением товаров через таможенную границу;

- таможенные документы - документы, составляемые исключительно для таможенных целей.

Также могут подлежать проверке иные документы и содержащиеся в них сведения, необходимые для таможенного контроля. К ним могут быть отнесены учредительные документы, подтверждающие право занятия внешнеэкономической деятельностью; сертификаты качества, соответствия; карантинные, разрешительные документы, выдаваемые иными государственными органами; воинские пропуска и др.

Проверка сведений, содержащихся в документах, осуществляется путем их сопоставления с информацией, получаемой из других источников, в том числе по результатам проведения других форм таможенного контроля, анализа сведений специальной таможенной статистики, а также другими способами, не запрещенными законодательством РФ.

При этом таможенный орган в целях проверки информации, содержащейся в представленных документах, вправе мотивированно запросить дополнительные документы и сведения. Таможенный орган запрашивает такие документы и сведения в письменной форме и устанавливает срок для их представления.

Устный опрос

При производстве таможенного оформления товаров и транспортных средств должностные лица таможенных органов могут проводить устный опрос с целью проверки сведений, необходимых для подтверждения наличия или отсутствия нарушения таможенного законодательства посредством сбора информации со слов физических лиц, а также лиц, обладающих полномочиями в отношении товаров и транспортных средств

Объяснение опрашиваемого лица в письменной форме не требуется.

Получение пояснений

Получение пояснений - получение должностным лицом таможенного органа сведений об обстоятельствах, имеющих значение для проведения таможенного контроля от:

- российского лица, заключавшего внешнеэкономическую сделку или от имени либо по поручению которого эта сделка заключена;-

- лица, имеющего право владения и (или) пользования товарами и транспортными средствами на таможенной территории;

- иных лиц, выступающих в качестве, достаточном в соответствии с гражданским и таможенным законодательством Российской Федерации для совершения юридически значимых действий от собственного имени с товарами и транспортными средствами, находящимися под таможенным контролем;

- декларанта;

- иных лиц, имеющих отношение к перемещению товаров и транспортных средств и располагающих такими сведениями.

В отличие от устного опроса пояснение оформляется в письменной форме.

Таможенное наблюдение

Таможенное наблюдение это визуальное наблюдение уполномоченными должностными лицами таможенных органов за перевозкой товаров и транспортных средств, находящихся под таможенным контролем, совершением с ними грузовых и иных операций. Обязательными условиями данной формы таможенного контроля являются гласность и целенаправленность. В зависимости от конкретных обстоятельств оно может проводиться постоянно, систематически и единовременно. Таможенное наблюдение осуществляется только в местах проведения таможенного контроля непосредственно (визуально) или с применением технических средств.

Например, для визуального наблюдения за оперативной обстановкой используется аппаратура радиолокационного типа, совмещенная с техническими средствами оптического или оптико-телевизионного наблюдения.

Таможенный осмотр товаров и транспортных средств

Таможенный осмотр товаров и транспортных средств предполагает внешний визу&тьный осмотр товара, багажа физических лиц, транспортных средств, грузовых помещений и емкостей, таможенных пломб, печатей, иных средств идентификации товаров и документов для целей таможенного контроля, если такой осмотр не связан со вскрытием транспортного средства либо его грузовых помещений и нарушением упаковки товаров.

В зоне таможенного контроля таможенный осмотр товаров и транспортных средств может проводиться в отсутствие декларанта, иных лиц, обладающих полномочиями в отношении товаров и транспортных средств, и их представителей за исключением случаев, когда указанные лица изъявляют желание присутствовать при таможенном осмотре.

Если в результате таможенного осмотра товаров и транспортных средств будет установлено, что при декларировании количество товаров было указано неверно, в большем или меньшем количестве, то уполномоченное должностное таможенного органа вправе самостоятельно определять количество товаров для таможенных целей.

Если результаты таможенного осмотра могут в дальнейшем понадобиться для таможенных целей, то составляется акт. Подобный акт должен быть составлен также по требованию лица, обладающего полномочиями в отношении товаров и (или) транспортных средств, либо проставлена отметка на транспортном (перевозочном) документе.

Таможенный досмотр товаров и транспортных средств

По форме таможенный досмотр отличается от таможенного осмотра тем, что досмотр связан со снятием пломб, печатей, иных средств идентификации товаров и транспортных средств, вскрытием грузовых помещений транспортных средств либо упаковки товаров.

По общему правилу таможенный досмотр проводится после принятия таможенной декларации. До принятия таможенной декларации таможенный досмотр может проводиться в следующих случаях:

- в целях идентификации товаров;
- при наличии информации о нарушении таможенного законодательства;
- в целях проведения таможенного контроля на основе выборочной проверки.

Уполномоченное должностное лицо таможенного органа, приняв решение о проведении таможенного досмотра, уведомляет об этом декларанта или лицо, обладающее полномочиями в отношении товаров и транспортных средств. Указанные лица или их представители могут присутствовать, а по требованию таможенного органа обязаны присутствовать при таможенном досмотре.

Таможенный досмотр может быть проведен в отсутствии декларанта или лиц. уполномоченных в отношении товаров и транспортных средств либо их представителей в следующих случаях:

1) не явки указанных лиц по истечению 15 дней со дня предъявления товаров таможенным органам;
2) существования угрозы государственной безопасности, общественному порядку, жизни и здоровью человека, окружающей среде, животным и при других обстоятельствах;
3) пересылки товаров в международных почтовых отправлениях;
4) оставления товаров и транспортных средств на таможенной территории РФ в нарушении режима, предусматривающего вывоз с такой территории.

В указанных случаях таможенный досмотр проводится в присутствии понятых.

Если таможенному досмотру была подвергнута часть товаров, указанных в таможенной декларации как товары одного наименования, то результаты такого досмотра распространяются на все такие товары, указанные в декларации (выборочный досмотр). Однако декларант либо иное лицо, обладающее полно-

мочиями в отношении товаров, вправе требовать проведения досмотра остальной части товара. В этом случае проводится сплошной досмотр.

В случае установления при проведении таможенного досмотра факта неверного указания количества товаров при декларировании, таможенный орган самостоятельно определяет количество товаров для таможенных целей.

По результатам таможенного досмотра составляется акт.

Личный досмотр

Личный досмотр характеризуется как исключительная форма таможенного контроля, может проводиться в отношении физических лиц.

Исключительность подобной формы контроля обусловлена тем, что одно из основных прав человека и гражданина является право на личную неприкосновенность. Поэтому решение о проведении личного досмотра может принимать начальник таможенного органа или его заместитель, в исключительных случаях в письменной форме путем наложения соответствующих резолюций на рапорте должностного лица. Результаты личного досмотра оформляются актом.

Для принятия решения о проведении личного досмотра необходимо наличие достаточных оснований полагать, что физическое лицо, следующее через Государственную границу, находящееся в зоне таможенного контроля или транзитной зоне аэропорта, скрывает при себе и добровольно не выдает товары, запрещенные к ввозу (вывозу) или перемещаемые с нарушением установленного порядка.

Перед проведением личного досмотра физическому лицу необходимо предложить добровольно выдать скрываемые товары и только после отказа объявить решение произвести личный досмотр и ознакомить под роспись с его правами и обязанностями

Личный досмотр несовершеннолетнего лица может проводиться лишь в присутствии родителей, опекунов и других его законных представителей.

Необходимым условием проведения личного досмотра является участие двух понятых. В качестве понятых могут быть приглашены любые не заинтересованные в результатах досмотра граждане Российской Федерации.

При необходимости для проведения личного досмотра приглашаются специалисты, в том числе переводчики и медицинские работники. Обследование тела досматриваемого может осуществляться только медицинским работником.

При проведении личного досмотра не допускается унижение личного достоинства и причинение неправомерного вреда здоровью и имуществу досматриваемого лица. Личный досмотр должен проводиться в пределах, необходимых для обнаружения скрытых физическим лицом при себе товаров.

Местом проведения личного досмотра должно быть изолированное помещение, отвечающее санитарно-гигиеническим требованиям, которое не наблюдается посторонними лицами. Двери в смежные комнаты, окна, иллюминаторы должны быть закрыты на запоры.

Проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков

При проведении таможенного контроля должностные лица таможенных органов обязаны проверить маркировку товаров специальными марками, наличие на них идентификационных знаков или иных способов обозначения товаров, используемых для подтверждения легальности их ввоза на таможенную территорию.

Такому контролю в обязательном порядке подлежат товары, на которые марки и иные идентификационные знаки помещаются в соответствии с нормами ми, установленными федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации. Например, акцизные марки наклеиваются на алкогольную продукцию и табачные изделия, импортируемые в Российскую Федерацию. Специальные идентификационные знаки установлены и для товаров, помещаемых под таможенный режим беспошлинной торговли.

Что касается непосредственно маркировки товаров в качестве средства идентификации, то различают несколько ее видов: товарная, отправительская, специальная, транспортная.

1. Товарная маркировка - наименование товара, заводская марка, номера заказа, наряда, сорт, дата выпуска.

2. Отправительская маркировка - страна, наименование отправителя и получателя, пункта отправления и назначения, общее число мест, вес брутто, нетто.

3. Специальная маркировка - предупредительные надписи и обозначения («верх», «не кантовать», «боится сырости» и т.п.), предписывающие способы обращения с товаром при хранении, проведении погрузочно-разгрузочных работ, перевозок.

4. Транспортная маркировка - число мест в партии, перевозимой по одному транспортному документу, порядковый номер грузового места в партии.

Отсутствие на товарах специальных марок и идентификационных знаков и обозначений рассматривается как подтверждение факта ввоза этих товаров на таможенную территорию РФ без таможенного оформления, если не будет доказано обратное. Лицо, у которого обнаружены такие товары, должно доказать, что товары прошли таможенное оформление и что их выпуск был осуществлен в установленном порядке.

Осмотр помещений и территорий

Таможенные органы вправе проводить осмотр помещений и территорий . Цель осмотра состоит в подтверждении наличия товаров и транспортных средств на складах временного хранения, таможенных складах, в помещениях магазинов беспошлинной торговли, а также у лиц, у которых должны находиться товары в соответствии с условиями определенных таможенных процедур или таможенных режимов.

Осмотр помещений и территорий проводится при наличии информации об утрате товаров и (или) транспортных средств, отчуждении, распоряжении или использовании товаров в нарушение установленных ТК требований и условий, для проверки такой информации. А также на основе выборочной проверки.

Осмотр помещений и территорий может проводиться также в пунктах пропуска через Государственную границу, в зонах таможенного контроля, созданных вдоль таможенной границы, а также у лиц, осуществляющих оптовую или розничную торговлю ввезенными товарами.

Осмотр должен проводиться в минимальный срок и не может длиться более одного дня.

По результатам осмотра помещений и территорий составляется акт.

Подобная форма таможенного контроля не предусмотрена в отношении жилых помещений, т.е. помещений, предназначенных исключительно для проживания.

Таможенная ревизия

Таможенные органы проводят таможенную ревизию - проверку факта выпуска товаров, а также достоверности сведений, указанных в таможенной декларации и иных документах, представляемых при таможенном оформлении, путем сопоставления этих сведений с данными бухгалтерского учета и отчетности, со счетами, с другой имеющейся информацией.

Таможенная ревизия проводится в общей и специальной формах.

Общая таможенная ревизия может проводиться таможенными органами у декларантов и лиц, указанных в статье 16 ТК

Общая таможенная ревизия проводится по решению начальника таможенного органа или лица, его замещающего. Перед началом проведения ревизии копия такого решения вручается лицу, у которого она должна проводиться.

Проверка должна не может продолжаться более трех рабочих дней. Проведение проверки не должно препятствовать осуществлению производственной или коммерческой деятельности проверяемого лица.

Повторное проведение общей таможенной ревизии в отношении одних и тех же товаров не допускается.

Специальная таможенная ревизия может проводиться таможегыыми органами:

- у тех же лиц, в случаях, если по результатам общей таможенной ревизии или при применении других форм таможенного контроля обнаружены данные, которые могут свидетельствовать о недостоверности сведений, представленных при таможенном оформлении, либо о пользовании и распоряжении товарами с нарушением установленных требований и ограничений;

- у таможенных брокеров (представителей), владельцев складов временного хранения, владельцев таможенных складов и таможенных перевозчиков - при обнаружении данных, которые могут свидетельствовать о нарушениях учета товаров, перемещаемых через таможенную границу, и отчетности о них или несоблюдении иных требований и условий осуществления соответствующего вида деятельности;

- у лиц, осуществляющих оптовую или розничную торговлю ввезенными товарами, - при обнаружении данных, которые могут свидетельствовать о том, что товары ввезены на таможенную территорию с нарушениями требований и условий, установленных ТК, что повлекло за собой нарушение порядка уплаты таможенных пошлин, налогов или несоблюдение запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

Проведение специальной таможенной ревизии назначается начальником таможни или вышестоящего таможенного органа или лицом, его замещающим. Решение о проведении специальной таможенной ревизии принимается в письмопия такого решения вручается лицу, у которого она должна проводиться.

При проведении специальной таможенной ревизии таможенные органы вправе:

- требовать безвозмездного представления любой документации и информации (включая банковскую), в том числе в форме электронных документов, относящейся к проведению производственных, коммерческих или иных операций с товарами, ввезенными на таможенную территорию Российской Федерации, и знакомиться с ней;

- осматривать помещения и территории проверяемого лица, а также проводить осмотр и досмотр товаров в присутствии уполномоченных представителей проверяемого лица а в случае проведения таможенной ревизии у индивидуального предпринимателя - в присутствии двух понятых;

-проводить инвентаризацию товаров в порядке, установленном для проведения инвентаризации налоговыми органами в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации;

- проводить изъятие товаров либо налагать на них арест в соответствии со статьей 377ТК РФ.

Специальная таможенная ревизия не может продолжаться более двух месяцев со дня принятия решения о проведении специальной таможенной ревизии. В исключительных случаях вышестоящий таможенный орган может продлить продолжительность проверки еще на один месяц.

Повторное проведение специальной таможенной ревизии у одного и того же лица в отношении одних и тех же товаров не допускается.

Проведение таможенной ревизии (в общей и специальной формах) допускается только в отношении юридических лиц и индивидуальных предпринимателей

Результаты проведения таможенной ревизии (в общей и специальной формах) оформляются актом.

Лекция 5.

Тема: «Основные таможенные режимы»

1. Общий порядок применения таможенных режимов. Виды таможенных режимов

2. Основные таможенные режимы

3. Экономические таможенные режимы

1. Общий порядок применения таможенных режимов. Виды таможенных режимов

Согласно норме подп. 22 п. 1 ст. 11 ТК *таможенный режим* – это таможенная процедура, определяющая совокупность требований и условий, включающих порядок применения в отношении товаров и транспортных средств таможенных пошлин, налогов и запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, а также статус товаров и транспортных средств для таможенных целей в зависимости от целей их перемещения через таможенную границу и использования на таможенной территории РФ либо за ее пределами.

Общие условия применения таможенных режимов. ТК предусмотрены общие условия применения таможенных режимов, которые должны соблюдаться вне зависимости от выбора конкретного режима. Такие условия имеют значение правовых принципов, или институциональных принципов таможенного права (применительно к институту таможенных режимов). В соответствии с гл. 17 ТК к принципиальным основам применения таможенных режимов относят следующее.

1. Обязательность заявления таможенного режима: любое перемещение товаров через таможенную границу возможно только в соответствии с одним из предусмотренных ТК таможенным режимом (п. 1ст. 156 ТК).

2. Право выбора любого таможенного режима в соответствии с ТК: участник ВЭД самостоятельно выбирает таможенный режим, но при условии соблюдения всех требований таможенного законодательства (п. 2 ст. 156 ТК).

3. Соблюдение запретов и ограничений при помещении товаров под таможенные режимы: запреты и ограничения, не носящие экономического характера, а также требования, установленные в целях валютного контроля, обязаны соблюдаться лицами вне зависимости от заявленного таможенного режима (ст. 158 ТК).

Для целей осуществления валютного контроля применяется паспорт сделки, который оформляется резидентом в уполномоченном банке при осуществлении валютных операций между резидентами и нерезидентами.

Паспорт сделки содержит сведения, необходимые для обеспечения учета и отчетности по валютным операциям между резидентами и нерезидентами.

4. Разрешительный порядок выпуска товаров в соответствии с заявленным таможенным режимом: согласно норме ст. 157 ТК выпуск товаров в соответствии с заявленным таможенным режимом возможен только после того, как таможенный орган проверит соблюдение декларантом всех условий, предусмотренных ТК для помещения товара под избранный таможенный режим (ст. 159, 161 ТК), а в отдельных случаях и требований таможенного органа о принятии мер по обеспечению уплаты таможенных платежей (ст. 160 ТК).

5. Обязательность соблюдения условий и требований избранного таможенного режима, в соответствии с которым товар выпущен (п. 1 ст. 156 ТК).

6. Приостановление действия таможенного режима при изменении статуса товара: в случае изъятия товара по делу о нарушении таможенных правил, например в качестве вещественного доказательства, действие таможенного режима в отношении этого товара приостанавливается (ст. 162 ТК).

7. Право изменения выбранного таможенного режима на иной в соответствии с ТК: заинтересованное лицо вправе в любое время изменить избранный таможенный режим на иной при условии соблюдения требований изменяемого и избираемого таможенных режимов (п. 2 ст. 156 ТК).

Виды таможенных режимов. В целях структурирования правовых норм, регулирующих применение таможенных режимов, все таможенные режимы разделены законодателем на четыре самостоятельные группы (ст. 155 ТК РФ):

› основные таможенные режимы:
• выпуск для внутреннего потребления;
• экспорт;
• международный таможенный транзит;
› экономические таможенные режимы:
• переработка на таможенной территории;
• переработка для внутреннего потребления;
• переработка вне таможенной территории;
• временный ввоз;
• таможенный склад;
• свободная таможенная зона (свободный склад);
› завершающие таможенные режимы:
• реимпорт;
• реэкспорт;
• уничтожение;
• отказ в пользу государства;
› специальные таможенные режимы:
• временный вывоз;

• беспошлинная торговля;
• перемещение припасов;
• иные специальные таможенные режимы.

2. Основные таможенные режимы

Выпуск для внутреннего потребления. Согласно норме ст. 163 ТК *выпуск товаров для внутреннего потребления* – это таможенный режим, при котором ввезенные на таможенную территорию РФ товары остаются на этой территории без обязательства об их обратном вывозе. Применение таможенного режима выпуска для внутреннего потребления предусматривает несколько вариантов выпуска товаров.

1. Выпуск товаров для свободного обращения при условии уплаты всех необходимых таможенных пошлин, налогов, а также соблюдения ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности. Товары, выпущенные в свободное обращение, для таможенных целей приобретают статус российских товаров (подп. 2 п. 1 ст. 11 ТК).

Таможенный режим выпуска для внутреннего потребления (с целью оформления товаров для свободного обращения) может быть заявлен не только при ввозе товаров, но и при их нахождении на таможенной территории РФ в соответствии с ранее заявленным таможенным режимом. Например, в случаях выпуска в свободное обращение: а) иностранных товаров для переработки и (или) продуктов их переработки (п. 3 ст. 185 ТК); б) временно ввезенных товаров (абз. 1 п. 2 ст. 214 ТК); в) товаров, хранящихся на таможенном складе (абз. 1 п. 1 ст. 223, ст. 222 ТК).

2. Условный выпуск товаров, освобожденных от уплаты таможенных пошлин, налогов, либо условный выпуск без предоставления необходимых разрешительных документов, подтверждающих соблюдение ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, а также условный выпуск при предоставлении отсрочки или рассрочки уплаты таможенных платежей либо при фактическом непоступлении сумм таможенных пошлин, налогов на счет таможенного органа.

Условно выпущенные товары продолжают сохранять статус находящихся под таможенным контролем и рассматриваются как иностранные товары.

В случаях, когда условный выпуск товаров в режиме выпуска для внутреннего потребления осуществлен таможенными органами без представления документов, подтверждающих соблюдение ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, такие товары не подлежат передаче третьим лицам, в том числе путем их продажи или отчуждения иным способом, а в случаях, если ограничения на ввоз указанных товаров установлены в связи с проверкой качества и безопасности этих товаров, то

налагается запрет на их использование (эксплуатацию, потребление) в любой форме (абз. 2 п. 2 ст. 151 ТК).

Особенности таможенного декларирования товаров, помещаемых под таможенный режим выпуска для внутреннего потребления, предусматривают:

1) предварительное декларирование товаров (ст. 130 ТК);

2) декларирование товаров различных наименований, содержащихся в одной товарной партии с указанием одного классификационного кода по ТН ВЭД России (ст. 128 ТК);

3) подачу неполной таможенной декларации (ст. 135 ТК);

4) подачу периодической таможенной декларации (ст. 136 ТК);

5) выпуск товаров до подачи таможенной декларации (ст. 150 ТК);

6) декларирование товаров в электронной форме (абз. 1 п. 1 ст. 124 ТК, приказ ГТК России от 30 марта 2004 г. № 395 «Об утверждении.

Инструкции о совершении таможенных операций при декларировании товаров в электронной форме»).

Экспорт. В соответствии со ст. 165 ТК экспорт – это таможенный режим, при котором товары, находящиеся в свободном обращении на таможенной территории РФ, вывозятся с этой территории без обязательств об обратном ввозе. Из таможенных платежей при экспорте уплате подлежат:

1) таможенный сбор за таможенное оформление;

2) экспортные таможенные пошлины (для отдельных видов товаров).

Дополнительные ограничения и требования при экспорте могут устанавливаться иными законодательными актами Российской Федерации.

Особенности таможенного декларирования при экспорте товаров определены:

› ст. 137 ТК «Особенности декларирования российских товаров при их вывозе с таможенной территории Российской Федерации»;

› ст. 135 ТК «Неполная таможенная декларация»;

› ст. 136 ТК «Периодическая таможенная декларация»;

› ст. 138 ТК «Периодическое временное декларирование российских товаров»;

› приказом ГТК России от 30 марта 2004 г. № 395 «Об утверждении Инструкции о совершении таможенных операций при декларировании товаров в электронной форме».

ТК предусматривает возможность заявления таможенного режима экспорта не только при вывозе российских товаров непосредственно с таможенной территории РФ, но и при нахождении товаров, ранее вывезенных в соответствии с иными таможенными режимами, за пределами таможенной территории РФ.

Применительно к таможенному режиму экспорта существует такое неофициальное понятие, как спецэкспортеры, т. е. лица (организации), обладающие правом экспорта отдельных видов товаров.

Международный таможенный транзит (МТТ). Согласно норме ст. 167 ТК международный таможенный транзит – это таможенный режим, при котором иностранные товары перемещаются по таможенной территории РФ под таможенным контролем между местом их прибытия на таможенную территорию РФ и местом их убытия с этой территории (если это является частью их пути, который начинается и заканчивается за пределами таможенной территории РФ) без уплаты таможенных пошлин, налогов, а также без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

Порядок совершения таможенных операций такого рода установлен приказом ГТК России от 8 сентября 2003 г. № 973 «Об утверждении Инструкции о совершении таможенных операций при внутреннем и международном таможенном транзите товаров».

Международный таможенный транзит товаров начинается с момента выдачи таможенным органом отправления разрешения на транзит товаров и заканчивается фактическим вывозом товаров за пределы таможенной территории РФ или помещением товаров под другие таможенные режимы. Например, МТТ может быть завершен помещением товаров под таможенный режим выпуска для внутреннего потребления, таможенного склада, уничтожения, отказа в пользу государства, реэкспорта. При вывозе транзитных товаров отдельными партиями МТТ считается завершенным после убытия последней партии товаров с таможенной территории РФ.

Международный таможенный транзит товаров допускается с письменного разрешения таможенного органа отправления (таможенный орган, в регионе деятельности которого находится место прибытия товаров на таможенную территорию РФ, – таможенный пост).

Разрешение на международный таможенный транзит товаров при их перевозке из места прибытия выдается:

а) перевозчику (в соответствии с п. 2 ст. 126 ТК иностранный перевозчик вправе выступать декларантом товаров при заявлении таможенного режима транзита);

б) экспедитору, если он является российским лицом.

Декларирование товаров при заявлении МТТ осуществляется с помощью:

› транзитной декларации;

› коммерческих документов;

› транспортных (перевозочных) документов (международная или внутренняя товаротранспортная накладная, коносамент или иной документ, подтверждающий наличие и содержание договора морской (речной) перевозки, авиагрузовые накладные, железнодорожные накладные, документы, предусмотренные актами Всемирного почтового союза, экспедиторские документы);

› таможенных документов (иностранная декларация; книжка МДП, оформленная в соответствии с требованиями Таможенной конвенции 1975 г. о международной перевозке грузов с применением книжки МДП).

При декларировании товаров каждым из перечисленных способов в документах должны содержаться сведения:

1) о наименовании и местонахождении отправителя (получателя) товаров в соответствии с транспортными документами;

2) о стране отправления (стране назначения) товаров (ее название);

3) о наименовании и местонахождении перевозчика товаров либо экспедитора, если разрешение на МТТ получает экспедитор;

4) о транспортном средстве (название морского или речного судна, номер рейса и бортовой номер воздушного судна, номер железнодорожного вагона, регистрационный номер дорожного транспортного средства), на котором товары перевозятся по таможенной территории РФ, а при осуществлении перевозки автомобильным транспортом – также о водителях транспортного средства (фамилии, имена, отчества, номера паспортов);

5) о видах или наименованиях, количестве мест, стоимости товаров в соответствии с коммерческими, транспортными (перевозочными) документами, весе (брутто) или об объеме, о кодах товаров в соответствии с ГС или ТН ВЭД на уровне не менее чем первых четырех знаков;

6) об общем количестве грузовых мест;

7) о наименовании и местонахождении пункта назначения товаров (таможенного органа назначения с указанием его цифрового кода);

8) о планируемой перегрузке товаров или других грузовых операциях в пути (о месте проведения грузовых операций, его наименовании и местонахождении, о таможенном органе, в регионе деятельности которого будут производиться грузовые операции, и его цифровом коде);

9) о планируемом сроке перевозки товаров;

10) о маршруте, если перевозка товаров должна осуществляться по определенным маршрутам.

Основой транзитной декларации всегда выступает транспортный (перевозочный) документ, а остальные документы являются ее неотъемлемой частью. Если представленные документы не содержат всех данных, необходимых для таможенного декларирования товаров в режиме МТТ, то лицо, получающее разрешение на МТТ, представляет недостающие сведения путем их внесения в отдельную форму транзитной декларации. Декларация на МТТ представляется на перевозку транзитных товаров на одном транспортом средстве от одного отправителя в адрес одного получателя.

В процессе перевозки товаров в режиме МТТ они могут быть перегружены на другое транспортное средство, на котором затем будут вывезены с таможенной территории РФ. Такая перегрузка допускается с разрешения таможенного органа, в регионе деятельности которого осуществляется данная грузовая операция. Если транзитные товары могут быть

перегружены с одного транспортного средства на другое без повреждения наложенных таможенных пломб и печатей, то перегрузка допускается с предварительного уведомления таможенного органа.

Местом доставки товаров при МТТ является зона таможенного контроля пункта пропуска через Государственную границу РФ, расположенного в регионе деятельности таможенного органа назначения (таможенный пост).

Для завершения МТТ перевозчик обязан предъявить транзитные товары, представить транзитную декларацию и иные документы на транзитные товары, используемые для целей МТТ, таможенному органу назначения. Со своей стороны таможенный орган назначения для завершения МТТ обязан: 1) проверить представленные перевозчиком документы, в том числе наличие в них печатей и штампов таможенного органа отправления; 2) проверить соблюдение перевозчиком места и срока транзита товаров; 3) идентифицировать транзитные товары и транспортные средства.

В целях подтверждения доставки товаров в таможенный орган назначения в транзитной декларации и транспортных (перевозочных) документах уполномоченное должностное лицо таможенного органа назначения проставляет штамп о поступлении товаров, который заполняется и заверяется им своей подписью и оттиском личной номерной печати.

В таможенном органе назначения допускается хранение транзитных товаров, а также дробление либо накопление их партий с целью вывоза. Хранение транзитных товаров в таможенном органе назначения разрешается в зонах таможенного контроля. С письменного согласия лица, перемещающего товары, транзитные товары могут быть размещены на складах временного хранения.

Возможны случаи, когда таможенный орган прибытия товаров на таможенную территорию РФ и таможенный орган места убытия транзитных товаров совпадают. На основании п. 2 ст. 168 ТК федеральными законами, иными правовыми актами и международными договорами Российской Федерации могут быть установлены дополнительные условия помещения товаров под таможенный режим международного таможенного транзита.

3. Экономические таможенные режимы

Таможенные режимы переработки товаров. Переработка на таможенной территории. Согласно п. 1 ст. 173 ТК *переработка на таможенной территории* – это таможенный режим, при котором ввезенные товары используются на таможенной территории РФ в течение установленного срока (срока переработки товаров) для целей проведения операций по переработке товаров с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов при условии вывоза продуктов переработки с таможенной территории РФ в определенный срок.

Под таможенный режим переработки на таможенной территории могут помещаться иностранные товары, ранее помещенные под иные таможенные

режимы, при соблюдении требований и условий, предусмотренных ТК (п. 3 ст. 174 ТК).

Товары для переработки освобождаются от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов. К такого рода товарам применяются все запреты и ограничения, установленные законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, т. е. запреты и ограничения экономического характера (меры нетарифного регулирования, например лицензирование, квотирование) и иные запреты и ограничения, которые носят неэкономический характер (например, обязательность прохождения иных видов государственного контроля – ветеринарного, санитарно-карантинного, карантинного, фитосанитарного).

Согласно ст. 176 ТК операции по переработке товаров включают:

1) собственно переработку или обработку товаров (ввозится сырьевой товар, из которого изготавливается товарная продукция, например, пошив костюма из ввезенного материала);

2) изготовление новых товаров, в том числе монтаж, сборка или разборка товаров (ввозятся комплектующие, из которых изготавливается конечный продукт, например автомобиль);

3) ремонт товаров, в том числе их восстановление, замена составных частей, восстановление их потребительских свойств;

4) переработку товаров, которые содействуют производству товарной продукции или облегчают его, даже если эти товары полностью или частично потребляются в процессе переработки (операции, при которых осуществляется использование иностранных товаров, содействующих или облегчающих производство продуктов переработки, например использование катализаторов, флюсов, электродов).

Таможенный режим переработки на таможенной территории носит разрешительный характер. Разрешение на переработку товаров на таможенной территории может получить любое заинтересованное российское лицо, в том числе не осуществляющее непосредственно операций по переработке товаров.

Для получения разрешения на переработку товаров на таможенной территории российское лицо (заявитель) подает заявление (в письменной форме) об использовании таможенного режима переработки на таможенной территории в таможню, в регионе деятельности которой он зарегистрирован как лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность. Заявление на использование режима переработки на таможенной территории должно содержать следующие сведения:

1) полное наименование заявителя, ОГРМ, КПП, ИНН, местонахождение и почтовый адрес, название банков, расчетный и валютные счета, МФО, телефон, телекс, факс;

2) если операции по переработке осуществляет не заявитель, указывают сведения о лице (лицах), непосредственно осуществляющем (осуществляющих)

операции по переработке (полное наименование организации-переработчика, ОГРН, местонахождение и почтовый адрес, телефон, телекс, факс);

3) о товарах, ввозимых для переработки (наименование, код по ТН ВЭД России, количество, стоимость в долларах США, таможенный орган, в котором предполагается производить таможенное оформление товаров для переработки, реквизиты договора, в соответствии с которым товары ввозятся на таможенную территорию РФ для переработки);

4) расчет норм выхода продуктов переработки с указанием производственных потерь (их наименование, код по ТН ВЭД России и количество), если таковые будут при изготовлении продуктов переработки;

5) о продуктах переработки (наименование, код по ТН ВЭД России, количество, стоимость в долларах США, код таможенного режима, в соответствии с которым предполагается производить таможенное оформление, таможенный орган, в котором предполагается осуществлять таможенное оформление). При этом под продуктами переработки понимается товарная продукция, полученная в результате переработки иностранных товаров и являющаяся целью применения режима;

6) об отходах (наименование, код по ТН ВЭД России, количество, стоимость в долларах США, код таможенного режима, в соответствии с которым предполагается производить таможенное оформление). При этом под отходами понимаются товары, образовавшиеся в результате переработки иностранных товаров и не являющиеся продуктами переработки;

7) об остатках (наименование, код по ТН ВЭД России, количество, стоимость в долларах США, код таможенного режима, в соответствии с которым предполагается производить таможенное оформление). Под остатками понимается часть иностранных товаров для переработки, не подвергшихся операциям по переработке;

8) о способе идентификации товаров для переработки в продуктах переработки;

9) о сроке переработки (с учетом времени, необходимого для таможенного оформления товаров для переработки, осуществления операций по переработке, вывоза продуктов переработки либо помещения их под иной таможенный режим, таможенного оформления в соответствии с заявленным таможенным режимом остатков);

10) о замене товаров для переработки эквивалентными товарами (наименование, код по ТН ВЭД России, количество, стоимость) с подтверждением их ввозимым товарам для переработки, если таковая предполагается.

К заявлению прилагают документы, подтверждающие указанные в заявлении на переработку на таможенной территории сведения.

Таможенный орган рассматривает заявление и приложенные к нему документы в 30-дневный срок со дня их принятия. В течение указанного срока таможенный орган проверяет соблюдение установленных требований и

условий, а также принимает решение о согласовании заявленных нормы выхода продуктов переработки и срока переработки товаров.

При получении заинтересованным лицом разрешения на переработку товаров таможенными органами может быть проведена идентификация товара. Целью идентификации является установление факта применения ввозимых иностранных товаров для изготовления продуктов переработки. Приемлемость заявленного заинтересованным лицом способа идентификации устанавливается таможенным органом с учетом характера товаров и совершаемых операций по переработке. В п. 1 ст. 175 ТК предлагаются следующие способы идентификации:

1) проставление заявителем, переработчиком или должностным лицом таможенного органа печатей, штампов, цифровой или другой маркировки на ввезенные товары;

2) подробное описание ввезенных товаров, их фотографирование, изображение в масштабе;

3) сопоставление результатов исследования проб или образцов ввезенных товаров и продуктов их переработки;

4) использование серийных номеров или другой маркировки производителя ввезенных товаров.

Одновременно с проведением идентификации для целей производства таможенного контроля требуется установление нормы выхода продуктов переработки, т. е. количества или процентного содержания продуктов переработки, образовавшихся в результате переработки определенного количества ввезенных (иностранных) товаров. Норма выхода продуктов переработки определяется заявителем по согласованию с таможенным органом.

Порядок получения разрешения на переработку товаров на таможенной территории предусматривает: а) предварительное, до подачи таможенной декларации, обращение в таможенный орган (например, до ввоза иностранных товаров на таможенную территорию РФ или до изменения таможенного режима, в котором находится иностранный товар на таможенной территории РФ); б) подачу ГТД, которая одновременно выступает и в качестве заявления на применение таможенного режима переработки товаров на таможенной территории. Использование ГТД в качестве заявления на переработку товаров возможно в случае, если ввоз товаров для переработки и последующий вывоз продуктов переработки осуществляются через один таможенный орган (товары для переработки и продукты переработки предъявляются и декларируются одному и тому же таможенному органу). Кроме того, должно выполняться одно из следующих условий:

1) целью переработки товаров является их ремонт (как на возмездной, так и на безвозмездной основе);

2) таможенная стоимость товаров, помещаемых под таможенный режим переработки на таможенной территории, не превышает 500 тыс. руб.;

3) под таможенный режим переработки на таможенной территории помещаются остатки ранее ввезенных товаров для переработки.

Полученное разрешение таможенного органа на переработку товаров на таможенной территории действует в течение срока переработки товаров, который устанавливается исходя из продолжительности процесса переработки товаров и времени, необходимого для распоряжения продуктами переработки (отходами и остатками). Срок переработки товаров включает в себя:

а) таможенное оформление товаров для переработки (иностранных товаров), ввозимых отдельными партиями;

б) осуществление операций по переработке товаров (п. 2 ст. 177 ТК);

в) таможенное оформление продуктов переработки и остатков (п. 1 ст. 185 ТК).

Конкретный срок переработки товаров определяется заявителем режима по согласованию с таможенным органом. Предельный срок переработки товаров составляет два года. Течение срока переработки товаров начинается со дня их помещения под таможенный режим, а при ввозе товаров отдельными товарными партиями – со дня помещения первой партии товаров.

Пункты 5, 6 ст. 185 ТК позволяют по запросу заинтересованного лица (лица, получившего разрешение на переработку) приостанавливать действие таможенного режима переработки на таможенной территории. На период приостановления срока переработки не должны проводиться операции по переработке товаров, а продукты переработки помещаются на таможенный склад или под иные таможенные режимы, не предусматривающие выпуска товаров для свободного обращения.

Пункт 5 ст. 179 ТК допускает возможность передачи разрешения на применение таможенного режима переработки товаров на таможенной территории другому российскому лицу. Передача разрешения на переработку товаров не продляет срока переработки.

В соответствии с п. 1 ст. 181 ТК выданное разрешение на переработку товаров может быть отозвано таможенным органом только на основании акта Правительства РФ, которым вводится запрет на помещение отдельных товаров под таможенный режим переработки на таможенной территории.

Согласно правилам ст. 185 ТК действие таможенного режима переработки товаров на таможенной территории завершается:

1) вывозом продуктов переработки с таможенной территории РФ (с освобождением от уплаты вывозных таможенных пошлин, но при соблюдении всех запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности);

2) выпуском отходов переработки на таможенной территории РФ для свободного обращения, вывозом за пределы таможенной территории РФ либо уничтожением (в случае выпуска отходов для свободного обращения последние

подлежат таможенному декларированию и обложению ввозной таможенной пошлиной и налогами);

3) вывозом остатков с таможенной территории РФ, помещением под режим переработки на таможенной территории, выпуском для свободного обращения на таможенной территории РФ (в случае выпуска для свободного обращения остатки подлежат таможенному декларированию и обложению ввозной таможенной пошлиной, налогами, а также взимаются проценты с указанных сумм по ставкам рефинансирования ЦБ РФ со дня выпуска товаров для переработки на территории РФ).

Порядок заполнения ГТД на товары, помещаемые под таможенный режим переработки на таможенной территории, определен приказом ФТС России от 11 августа 2006 г. № 762 «Об утверждении Инструкции о порядке заполнения грузовой таможенной декларации и транзитной декларации».

Переработка для внутреннего потребления. Согласно п. 1 ст. 187 ТК *переработка для внутреннего потребления* – это таможенный режим, при котором ввезенные товары используются на таможенной территории РФ в течение установленного срока (срока переработки товаров) для целей проведения операций по переработке товаров с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин с последующим выпуском продуктов переработки для свободного обращения с уплатой таможенных пошлин по ставкам, применяемым к продуктам переработки.

В отношении ввезенных товаров, помещаемых под таможенный режим переработки для внутреннего потребления, применяются все запреты и ограничения, установленные в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

Таможенный режим переработки товаров для внутреннего потребления имеет ряд схожих черт с режимом переработки на таможенной территории, т. е. при наличии соответствующего разрешения таможенного органа иностранные товары подвергаются на таможенной территории РФ операциям по переработке, в результате которых появляются продукты переработки, отходы и, возможно, неиспользованные в производственном процессе остатки.

Значительные отличия просматриваются в условиях и требованиях режима переработки для внутреннего потребления. Во-первых, под таможенный режим переработки для внутреннего потребления могут помещаться только товары, перечень которых определен Правительством РФ. Во-вторых, возможные операции по переработке товаров ограничиваются только двумя видами операций: а) собственно переработкой или обработкой товаров; б) изготовлением новых товаров, в том числе монтажом, сборкой или разборкой товаров. В-третьих, переработка товаров возможна при одновременном соблюдении следующих условий:

1) наличие возможности идентификации товаров для переработки в продуктах переработки (требования идентификации аналогичны требованиям режима переработки на таможенной территории);

2) суммы таможенных пошлин, подлежащие уплате в отношении продуктов переработки, должны быть ниже сумм ввозных таможенных пошлин, подлежащих уплате, если бы товары для переработки (ввезенные иностранные товары) выпускались в свободное обращение;

3) продукты переработки не могут быть восстановлены в первоначальном состоянии экономически выгодным способом.

В-четвертых, предельный срок переработки товаров и соответственно срок действия разрешения не может превышать одного года (исчисление начала течения срока переработки аналогично режиму переработки на таможенной территории). В-пятых, разрешение на переработку товаров для внутреннего потребления может быть получено только до подачи таможенной декларации с заявляемым режимом переработки. В-шестых, лицо, получившее разрешение на переработку товаров для внутреннего потребления (заявитель режима) должно непосредственно осуществлять операции по переработке товаров. В-седьмых, выданное разрешение на переработку товаров передаче другому лицу не подлежит. Наконец, в-восьмых, таможенный режим переработки для внутреннего потребления завершается выпуском продуктов переработки для свободного обращения с уплатой ввозных таможенных пошлин по ставкам, применимым к продуктам переработки, при этом учитывается страна происхождения иностранных товаров для переработки.

Таможенная стоимость и количество продуктов переработки определяются на день их заявления к выпуску для свободного обращения, если иное не установлено Правительством РФ.

Переработка вне таможенной территории. Согласно норме п. 1 ст. 197 ТК *переработка вне таможенной территории* – это таможенный режим, при котором товары вывозятся с таможенной территории РФ для целей проведения операций по переработке товаров в течение установленного срока (срока переработки товаров) с последующим ввозом продуктов переработки с полным или частичным освобождением от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов.

Вывозимые с таможенной территории РФ товары для переработки освобождаются от уплаты вывозных таможенных пошлин. К таким товарам не применяются меры нетарифного регулирования. Однако при вывозе товаров для переработки вне таможенной территории освобождение от уплаты, возврат либо возмещение внутренних налогов не производятся.

В соответствии с п. 4 ст. 198 ТК Правительство РФ, исходя из защиты интересов отечественных товаропроизводителей, вправе: а) определять случаи, когда в отношении определенных видов товаров применение режима не допускается; б) устанавливать количественные или стоимостные ограничения по допущению товаров к проведению операций по переработке вне таможенной территории.

Декларированию товаров в соответствии с таможенным режимом переработки вне таможенной территории предшествует получение разрешения

на применение режима. Для получения разрешения на переработку декларант подает в таможню, в регионе деятельности которой он зарегистрирован, письменное заявление, которое должно содержать сведения:

1) о наименовании заявителя, его месте нахождения, о номерах расчетных и валютных счетов с указанием банков, в которых они открыты, и другие данные;

2) о товарах, вывозимых на переработку (наименование, код по ТН ВЭД России, количество, стоимость в рублях), сведения о таможенном органе, в котором предполагается производить таможенное оформление товаров, сведения о контракте, в соответствии с которым товары вывозятся на переработку;

3) о продуктах переработки (наименование, код по ТН ВЭД России, количество, стоимость в рублях);

4) о нормах выхода продуктов переработки;

5) об операциях по переработке товаров, способах и сроках их совершения;

6) о способах идентификации товаров в продуктах переработки;

7) о возможной замене продуктов переработки иностранными товарами;

8) о сроке переработки товаров.

К заявлению прилагаются документы, подтверждающие заявленные сведения.

Отказ таможенного органа в выдаче разрешения на переработку товаров должен быть обоснован и мотивирован. Декларант уведомляется об отказе в выдаче указанного разрешения в письменной форме.

Если товары вывозятся одной товарной партией и декларируются в одном таможенном органе, допускается использование таможенной декларации в качестве заявления на применение таможенного режима переработки вне таможенной территории, при условии, что, во-первых, целью переработки товаров вне таможенной территории является их ремонт, в том числе осуществляемый на возмездной основе; во-вторых, таможенная стоимость вывозимых для переработки товаров не превышает 500 тыс. руб.

Таможенный режим переработки товаров вне таможенной территории может быть завершен совершением следующих действий:

1) ввозом и оформлением продуктов переработки ранее вывезенных товаров. К продуктам переработки, ввозимым на таможенную территорию РФ, применяется полное или частичное освобождение от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов;

2) помещением продуктов переработки или вывезенных товаров для переработки под иные таможенные режимы.

Срок переработки товаров определяется декларантом по согласованию с таможенным органом и не может превышать два года.

Как показывает практика использования таможенного режима переработки вне таможенной территории, российские товары преимущественно вывозятся с целью ремонта.

Временный ввоз. Согласно норме п. 1 ст. 209 ТК *временный ввоз* – это таможенный режим, при котором иностранные товары используются в течение определенного срока (срока временного ввоза) на таможенной территории РФ с полным или частичным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения к этим товарам мер нетарифного регулирования.

Под таможенный режим временного ввоза могут помещаться иностранные товары: а) перемещаемые через таможенную границу (т. е. первый таможенный режим, который заявляется в отношении ввозимых в РФ товаров, является режимом временного ввоза); б) условно выпущенные на таможенной территории РФ (т. е. таможенный режим временного ввоза заявляется в порядке изменения того таможенного режима, в котором находится товар).

Таможенный режим временного ввоза носит разрешительный характер. Разрешение на временный ввоз товаров выдается таможенным органом, принявшим таможенную декларацию, лицу, обратившемуся с заявлением о предоставлении таможенного режима временного ввоза. Вместе с ГТД в таможенный орган подается заявление на применение таможенного режима временного ввоза.

Разрешение на помещение товаров под таможенный режим временного ввоза выдается при условии предоставления лицом, заявляющим таможенный режим временного ввоза, обязательства об обратном вывозе временно ввезенных товаров. Исключения составляют случаи временного ввоза товаров (сроком до 34 месяцев), относящихся к основным производственным фондам (средствам).

Разрешение на временный ввоз оформляется путем проставления в таможенной декларации: 1) резолюции «Разрешается временный ввоз до... Периодичность уплаты таможенных пошлин, налогов»; 2) подписи уполномоченного должностного лица таможенного органа; 3) указания в таможенной декларации (в графе «D/J» ГТД) полного наименования лица, получившего разрешение на временный ввоз, его основного государственного регистрационного номера, идентификационного номера налогоплательщика; 4) оттиска штампа «Выпуск разрешен».

Временный ввоз допускается при наличии возможности идентификации таможенным органом товаров при их обратном вывозе. Временно ввезенными товарами может пользоваться только лицо, получившее разрешение на временный ввоз товаров.

Предельный срок временного ввоза составляет два года. В случаях, когда изначально заявленный срок временного ввоза составляет менее двух лет, продление данного срока производится таможней, осуществляющей таможенный контроль за временно ввезенными товарами.

В соответствии со ст. 209 ТК временный ввоз товаров возможен с полным либо частичным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов.

В период нахождения товаров в таможенном режиме временного ввоза допускается:

а) совершение с товарами операций, необходимых для обеспечения их сохранности, включая ремонт (за исключением капитального ремонта и модернизации), техническое обслуживание и другие операции, необходимые для сохранения потребительских свойств товаров и поддержания товаров в состоянии, в котором они находились на день их помещения под таможенный режим временного ввоза;

б) передача с разрешения таможенного органа временно ввезенных товаров в пользование иному лицу, которое может выступать в качестве декларанта, без приостановления или продления срока действия режима.

Таможенный режим временного ввоза может быть завершен: 1) вывозом товаров (реэкспорт); 2) выпуском для свободного обращения (выпуск для внутреннего потребления). Кроме того, таможенный режим временного ввоза может быть завершен заявлением таких таможенных режимов, как:

• переработка на таможенной территории;

• отказ в пользу государства;

• уничтожение.

Уплаченные суммы периодических таможенных платежей при обратном вывозе временно ввезенных товаров (реэкспорте) либо заявлении временно ввезенных товаров к иному таможенному режиму возврату не подлежат.

Режим таможенного склада. В соответствии со ст. 215 ТК *таможенный склад* – это таможенный режим, при котором ввезенные на таможенную территорию РФ товары хранятся под таможенным контролем без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, а товары, предназначенные для вывоза, хранятся под таможенным контролем на условиях, предусмотренных § 5 гл. 19 ТК.

Таможенный склад как таможенный режим допускает: а) хранение товаров с освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов, т. е. неприменение к товарам в течение всего периода их хранения мер нетарифного регулирования; б) распоряжение товарами в течение всего периода их хранения.

Под режим таможенного склада могут помещаться как иностранные товары (ввозимые или ввезенные в РФ, но находящиеся под иными таможенными режимами), так и российские товары.

В соответствии с п. 1 ст. 217 ТК и распоряжением Правительства РФ от 26 ноября 2003 г. № 1712-р «О перечне товаров, не подлежащих помещению

под таможенный режим таможенного склада» запрещается помещение под таможенный режим таможенного склада:

1) товаров, запрещенных законодательством РФ к ввозу в Российскую Федерацию и вывозу из Российской Федерации;

2) товаров, срок годности которых на день заявления их к таможенному режиму таможенного склада менее установленных сроков хранения в соответствии с п. 2 ст. 218 ТК;

3) ядерных материалов, оборудования, специальных неядерных материалов, подпадающих под экспортный контроль;

4) продукции военного назначения;

5) химикатов и оборудования, которые могут быть использованы при создании химического оружия и в отношении которых установлен экспортный контроль;

6) радиоактивных изотопов во всех видах, соединениях и изделиях, других радиоактивных веществ, а также радиоизотопных изделий, входящих в состав приборов и оборудования;

7) наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, сильнодействующих и ядовитых веществ;

8) взрывчатых веществ, в том числе после утилизации боеприпасов, а также отходов их производства, средств взрывания, пороха промышленного назначения и пиротехнических изделий;

9) опасных отходов;

10) товаров, подлежащих маркировке акцизными марками в соответствии с законодательством РФ, но не маркированных такими марками или маркированных с нарушением установленного порядка.

Иностранные товары могут помещаться на таможенный склад в соответствии со следующими целями: 1) с целью хранения и последующего реэкспорта товаров, т. е. вывоза за пределы таможенной территории РФ; 2) с целью хранения и последующего выпуска на таможенной территории РФ; 3) с целью приостановления действия таможенного режима, в котором находится иностранный товар.

На основании п. 1 ст. 220 ТК при помещении на таможенный склад иностранных товаров, ранее помещенных под другие таможенные режимы и предназначенных для вывоза с таможенной территории РФ, в отношении указанных товаров не уплачиваются ввозные таможенные пошлины, налоги либо уплаченные суммы ввозных таможенных платежей подлежат возврату, если такое освобождение или возврат предусмотрены при фактическом вывозе товаров с таможенной территории РФ. При неосуществлении вывоза товаров подлежат уплате суммы ввозных таможенных платежей, в отношении которых было предоставлено освобождение от их уплаты или был произведен возврат указанных сумм, а также проценты с них.

Российские товары заявляются в режим таможенного склада с целью последующего вывоза в соответствии с таможенным режимом экспорта.

Согласно норме п. 2 ст. 220 ТК при помещении на таможенный склад российских товаров, предназначенных для вывоза с таможенной территории РФ в соответствии с таможенным режимом экспорта, предоставляются освобождение от уплаты, возмещение или возврат сумм внутренних налогов (НДС, акцизов), если такие освобождение, возмещение или возврат предусмотрены при фактическом вывозе указанных товаров с таможенной территории РФ в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах. При неосуществлении фактического вывоза таких товаров в течение шести месяцев со дня помещения на таможенный склад указанные суммы взимаются с начислением на них процентов по ставкам рефинансирования ЦБ РФ, действовавшим в период хранения товаров на таможенном складе, в порядке, предусмотренном ТК для взимания таможенных платежей.

Таможенный склад как таможенный режим характеризуется возможностью хранения товаров до трех лет с освобождением от уплаты таможенных платежей, но данный срок может быть и менее трех лет. Конкретный срок хранения товаров в режиме таможенного склада определяется лицом, помещающим товары на таможенный склад, и указывается в таможенной декларации (ГТД). По мотивированному запросу лица, поместившего товары на таможенный склад, продление срока хранения товаров на таможенном складе производится таможней, осуществляющей контроль за хранящимися товарами.

В соответствии с п. 2 ст. 218 ТК товары, имеющие ограниченные сроки годности и (или) реализации, должны быть заявлены к иному таможенному режиму, чем таможенный режим таможенного склада, и вывезены с таможенного склада не позднее чем за 180 дней до истечения указанного ограниченного срока. Товары, подвергающиеся быстрой порче и являющиеся продуктами питания, предназначенными для последующего их использования в качестве припасов, предназначенных для потребления пассажирами и членами экипажей на борту морских (речных) судов, воздушных судов и поездов, а также являющиеся лекарственными средствами, должны быть заявлены к иному таможенному режиму, чем таможенный режим таможенного склада, и вывезены с таможенного склада не позднее чем за 60 дней до истечения их срока годности и (или) реализации.

В период хранения на таможенном складе товаров последние могут подвергаться следующим операциям.

1. Операции, связанные с обеспечением их сохранности:

• чистка;

• проветривание;

• сушка (в том числе с созданием притока тепла);

• создание оптимального температурного режима хранения (охлаждение, подогрев);

• помещение в защитную упаковку;

• нанесение защитной смазки и консервантов;

• окрашивание для защиты от ржавчины;
• введение предохранительных присадок;
• нанесение антикоррозийного покрытия перед транспортировкой;
• взвешивание товаров.

2. Простые сборочные операции (в частности, связанные с доукомплектовкой товаров или приведением их в рабочее состояние), а также операции, необходимые для подготовки товаров к продаже и транспортировке, включая:

• дробление партии;
• формирование отправок;
• сортировка;
• упаковка;
• переупаковка;
• маркировка;
• погрузка;
• выгрузка;
• перегрузка;
• операции, необходимые для улучшения товарных качеств;
• размещение товаров на демонстрационных стендах в пределах таможенного склада;
• тестирование.

Перечисленные операции проводятся с разрешения таможенного органа по письменному заявлению лица, обладающего полномочиями в отношении товаров.

3. Операции, связанные с взятием проб и образцов товаров для проведения исследований.

Действие таможенного режима таможенного склада завершается помещением товаров под иной таможенный режим. Хранящиеся на таможенном складе товары должны быть заявлены к иному таможенному режиму не позднее дня истечения срока их хранения. На основании п. 2 ст. 223 ТК завершить действие режима таможенного склада может любое лицо, имеющее право выступать в качестве декларанта.

В соответствии со ст. 221 ТК товары, пришедшие в негодность, испорченные или поврежденные вследствие аварии или действия непреодолимой силы в период их хранения на таможенном складе, подлежат помещению под определенный таможенный режим, как если бы они были ввезены на таможенную территорию РФ в негодном, испорченном или поврежденном состоянии.

В соответствии со ст. 216 ТК таможенные склады могут учреждаться: а) российскими юридическими лицами, включенными в Реестр владельцев таможенных складов; б) таможенными органами РФ (без включения в Реестр владельцев таможенных складов).

Для получения права на осуществление деятельности в статусе владельца таможенного склада российское юридическое лицо должно выполнить ряд условий:

1) иметь во владении (в собственности или в хозяйственном ведении либо арендовать на срок не менее трех лет) помещения и (или) открытые площадки, планируемые и пригодные для использования в качестве таможенного склада;

2) принять меры по обеспечению уплаты таможенных платежей:

– для владельцев таможенных складов открытого типа сумма обеспечения определяется из расчета 2,5 млн руб. и дополнительно 1000 руб. за 1 кв. м полезной площади, если в качестве склада используется открытая площадка, или 300 руб. за 1 куб. м полезного объема помещения, если в качестве склада используется помещение;

– для владельцев таможенных складов закрытого типа – 2,5 млн руб.;

3) заключить договор страхования риска гражданской ответственности, которая может наступить вследствие причинения вреда товарам. Страховая сумма определяется из расчета 3500 руб. за 1 кв. м полезной площади, если в качестве таможенного склада используется открытая площадка; 1000 руб. за 1 куб. м полезного объема, если в качестве таможенного склада используется помещение, но не может быть менее 2 млн руб.).

Включение в Реестр владельцев таможенных складов осуществляется на основании заявления заинтересованного лица.

В соответствии со ст. 224 ТК таможенные склады могут быть открытого и закрытого типа. Таможенные склады открытого типа предназначены для хранения любых не запрещенных к помещению в режим таможенного склада товаров, принадлежащих любым лицам. Таможенные склады, создаваемые таможенными органами, могут быть только складами открытого типа.

Таможенные склады закрытого типа, как правило, создаются для хранения товаров владельца таможенного склада. Создание собственного таможенного склада позволяет ввозить необходимое количество товаров, которые могут храниться на таком складе сроком до трех лет без уплаты таможенных платежей. В течение данного срока хранения товары вывозятся со склада только по мере производственной необходимости с уплатой ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении выпускаемой для свободного обращения партии товаров.

В отдельных случаях таможенные склады закрытого типа могут создаваться для хранения отдельных видов товаров, перечень которых определяется Правительством РФ.

Собственно таможенный склад представляет собой специально выделенное и обустроенное помещение и (или) открытую стоянку. Территория таможенного склада является зоной таможенного контроля.

Зона таможенного контроля – это территория (участок местности, склад или иное помещение), в пределах которой товары и транспортные средства, а

также производственная, коммерческая или иная деятельность находятся под контролем таможенных органов.

Обустройство и оборудование таможенного склада должно отвечать требованиям: а) обеспечения надлежащей сохранности товаров; б) исключения возможности доступа к товарам посторонних лиц (не являющихся работниками склада, не обладающих полномочиями в отношении хранящихся товаров); в) обеспечения возможности проведения таможенного контроля товаров.

Срок действия свидетельства о включении в Реестр владельцев таможенных складов составляет пять лет.

При осуществлении своей деятельности владелец таможенного склада несет ответственность:

1) за соблюдение требований таможенных правил (в противном случае возможно привлечение к административной ответственности);

2) за уплату таможенных платежей (в случае утраты товаров либо выдачи без разрешения таможенного органа – п. 2 ст. 320, п. 2 ст. 230 ТК);

3) гражданско-правовую ответственность по возмещению вреда, причиненного лицу, товары которого хранились на таможенном складе;

4) в виде отзыва свидетельства о включении в Реестр владельцев таможенных складов (например, в случае неоднократного привлечения к административной ответственности за совершение отдельных правонарушений в области таможенного дела – ст. 231 ТК).

Хранение товаров на таможенном складе таможенного органа является платным.

Свободная таможенная зона (свободный склад). В соответствии с абз. 2 п. 2 ст. 155 ТК таможенный режим *свободной таможенной зоны* (свободного склада) устанавливается в соответствии с законодательством РФ, регулирующим правоотношения по установлению и применению таможенного режима свободной таможенной зоны (свободного склада). В настоящее время правоотношения такого рода регулируются Федеральным законом от 22 июля 2005 г № 116-ФЗ «Об особых экономических зонах в Российской Федерации» (далее – Закон об особых экономических зонах).

По действующему законодательству свободная таможенная зона и свободный склад – это два самостоятельных таможенных режима.

Под таможенный режим свободной таможенной зоны могут быть заявлены как иностранные, так и российские товары. В соответствии с п. 3 ст. 2 ТК товары, помещенные на территории особых экономических зон, рассматриваются как находящиеся вне таможенной территории РФ для целей применения таможенных пошлин, налогов, а также мер нетарифного регулирования. Иностранные товары, ввозимые на территорию особой экономической зоны, которая является также и свободной таможенной зоной, освобождаются от уплаты ввозной таможенной пошлины. Акциз и таможенный сбор за таможенное оформление товаров уплачиваются в полном объеме. При помещении российских товаров под таможенный режим свободной

таможенной зоны с целью последующего вывоза таможенные пошлины применяются, как к товарам, вывозимым за пределы таможенной территории РФ в режиме экспорта; НДС и акцизы не уплачиваются (подп. 1 п. 2 ст. 151, подп. 1 п. 2 ст. 185 НК).

При вывозе участниками особой экономической зоны иностранных товаров на остальную часть таможенной территории РФ либо за пределы РФ такие товары подлежат таможенному оформлению.

Товар считается произведенным в особой экономической зоне, если он был полностью произведен на территории особой экономической зоны или подвергнут достаточной переработке в соответствии с критериями и установленным порядком. К критериям достаточной переработки отнесены:

а) изменение товарной позиции в соответствии с ТН ВЭД на уровне любого из первых четырех знаков, произошедшее в результате переработки товара;

б) выполнение производственных или технологических операций, достаточных или недостаточных для того, чтобы товар считался происходящим из особой экономической зоны;

в) изменение стоимости товара, если величина добавленной стоимости его переработки (обработки) составляет не менее 30 % доли цены поставляемого товара (в отношении товара, относящегося к электронной и сложной технике, – не менее 15 %).

Таможенный режим свободной таможенной зоны не имеет временных ограничений и завершается по желанию заинтересованного лица путем помещения иностранных товаров или продуктов их переработки под иной таможенный режим. Законом предусмотрен только общий срок (независимо от вида товара и правового статуса заинтересованного лица) действия особой экономической зоны (свободной таможенной зоны) – 25 лет.

В большинстве случаев таможенный режим свободной таможенной зоны завершается:

1) выпуском для свободного обращения иностранных товаров или продуктов их переработки в соответствии с таможенным режимом выпуска для внутреннего потребления;

2) вывозом иностранных товаров (реэкспорт) или продуктов их переработки за пределы таможенной территории РФ в соответствии с таможенным режимом экспорта.

Особая экономическая зона – это определяемая Правительством РФ часть территории Российской Федерации, на которой действует особый режим осуществления предпринимательской деятельности (ст. 2 Закона об особых экономических зонах). На территории Российской Федерации могут создаваться, в частности, особые экономические зоны следующих типов: 1) промышленно-производственные особые экономические зоны; 2) технико-внедренческие особые экономические зоны (ст. 4 указанного Закона).

В числе условий создания особых экономических зон можно выделить следующие.

1. Особые экономические зоны могут создаваться только на земельных участках, находящихся в государственной и (или) муниципальной собственности.

2. Особые экономические зоны создаются в порядке конкурсного отбора заявок.

3. Решение о создании особой экономической зоны принимается Правительством РФ в форме постановления.

4. Срок действия особой экономической зоны составляет 20 лет (срок продлению не подлежит).

На территории особой экономической зоны не допускается:

1) размещение объектов жилищного фонда;

2) разработка месторождений полезных ископаемых, их добыча;

3) переработка полезных ископаемых;

4) производство и переработка подакцизных товаров.

Согласно норме ст. 37 Закона особых экономических зонах под свободной таможенной зоной принимается таможенный режим, при котором иностранные товары размещаются и используются в пределах территории особой экономической зоны без уплаты таможенных пошлин и НДС, а также без применения к указанным товарам мер нетарифного регулирования.

Российские товары размещаются и используются на территориях особых экономических зон на условиях, применяемых к вывозу в соответствии с таможенным режимом экспорта с уплатой акциза и без уплаты вывозных таможенных пошлин.

В отношении российских и иностранных товаров таможенный режим свободной таможенной зоны может быть заявлен только резидентом особой экономической зоны.

Резиденты и нерезиденты обязаны вести учет ввозимых, вывозимых, хранящихся, изготавливаемых, перерабатываемых, приобретаемых и реализуемых товаров на территории особой экономической зоны и представлять таможенным органам отчетность в отношении этих товаров.

Таможенный режим свободной таможенной зоны может быть завершен одним из следующих способов:

1) выпуск товаров для свободного обращения на остальной части таможенной территории РФ или отчуждение товаров в пользу нерезидентов особой экономической зоны;

2) вывоз товаров (российских и иностранных) с территории особой экономической зоны за пределы таможенной территории РФ;

3) уничтожение товаров в соответствии с таможенным режимом уничтожения.

Кроме перечисленных вариантов завершения таможенного режима свободной таможенной зоны допускается передача прав на товары одним

резидентом особой экономической зоны другому резиденту особой экономической зоны.

При прекращении существования особой экономической зоны товары, помещенные в режим свободной таможенной зоны, подлежат: а) перемещению в другую свободную таможенную зону; б) оформлению в соответствии с иным таможенным режимом.

Свободный склад– это таможенный режим, при котором иностранные товары ввозятся на территорию РФ (в место нахождения свободного склада) с целью производства средств автомобильного транспорта и автомобильных компонентов, выпускаемых в дальнейшем для свободного обращения на таможенной территории РФ.

В настоящее время в Российской Федерации свободный склад действует только применительно к автомобильному производству.

Для создания свободного склада необходимо получить лицензию. Лицензия выдается ФТС России на основании решения Правительства РФ. Предельный срок действия режима свободного склада по каждому инвестиционному проекту составляет семь лет. Минимальный срок действия режима (с учетом критериев оценки инвестиционного проекта) не должен быть менее пяти лет.

Основаниями прекращения действия режима свободного склада могут служить:

1) истечение срока действия лицензии;

2) волеизъявление владельца свободного склада (до истечения срока действия лицензии);

3) отзыв лицензии;

4) аннулирование лицензии;

5) вывоз товаров со свободного склада и их помещение под иной таможенный режим.

Находящиеся на ликвидируемом складе товары подлежат помещению под иной таможенный режим (за исключением случаев ликвидации на основании аннулирования лицензии), при этом таможенная стоимость таких товаров определяется на дату принятия декларации с заявленным новым таможенным режимом.

Аннулирование лицензии осуществляется ФТС России на основании решения Правительства РФ. При аннулировании лицензии товары, ранее ввезенные из-за рубежа и находящиеся на свободном складе, подлежат повторному таможенному оформлению в соответствии с таможенным режимом выпуска для свободного обращения. В этом случае таможенная стоимость таких товаров определяется на дату их помещения на свободный склад.

Лекция 6.

Тема: «Завершающие и специальные таможенные режимы»

1.Завершающие таможенные режимы
2. Специальные таможенные режимы

1.Завершающие таможенные режимы

В соответствии со ст. 155 ТК РФ к завершающим таможенным режимам относятся:

• реимпорт;
• реэкспорт;
• уничтожение;
• отказ в пользу государства;

Реимпорт. Согласно норме п. 1 ст. 234 ТК *реимпорт* – это таможенный режим, при котором товары, ранее вывезенные с таможенной территории РФ, ввозятся на таможенную территорию РФ в установленные сроки без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения к товарам мер нетарифного регулирования.

Таможенный режим реимпорта завершается выпуском товаров для свободного обращения.

В соответствии с п. 3 ст. 236 ТК Правительством РФ определяются: а) порядок исчисления сумм субсидий и иных сумм, подлежащих уплате в отношении реимпортируемых товаров; б) случаи, взимания процентов с подлежащих уплате (т. е. возвращаемых) сумм субсидий и иных сумм по ставкам рефинансирования ЦБ РФ.

К числу обязательных условий, соблюдение которых позволит поместить товар под рассматриваемый таможенный режим, можно отнести следующие:

1) ввозимый (реимпортируемый) товар должен был иметь статус российского товара на момент вывоза за пределы таможенной территории РФ или был продуктом переработки иностранных товаров на таможенной территории РФ;

2) товары заявляются к таможенному режиму реимпорта в течение трех лет с момента вывоза.

В отдельных случаях срок возможного реимпорта товаров может быть продлен по мотивированному запросу заинтересованного лица, но только в отношении оборудования, используемого для строительства, промышленного производства, добычи полезных ископаемых и в других подобных целях.

Реимпортируемые товары должны находиться в том же состоянии, в котором они были на момент вывоза за пределы таможенной территории РФ. В свою очередь, неизменность состояния предполагает, во-первых, соответствие наименования и кода реимпортируемого товара по ТН ВЭД ранее вывезенному товару; во-вторых, соответствие технических характеристик и иных условий, относящихся к реимпортируемым товарам, аналогичным показателям ранее вывезенных товаров.

В соответствии со ст. 236 ТК при реимпорте товаров подлежат возвращению в федеральный бюджет:

1) суммы ввозных таможенных пошлин, налогов и (или) проценты с них, если суммы таких пошлин, налогов и (или) проценты не взимались либо были возвращены в связи с вывозом товаров с таможенной территории РФ;

2) суммы внутренних налогов, субсидий и иные суммы, не уплаченные либо полученные прямо или косвенно в качестве выплат, льгот либо возмещений в связи с вывозом товаров с таможенной территории РФ.

Подлежащие уплате при реимпорте товаров суммы платежей взимаются таможенными органами в порядке, предусмотренном ТК для уплаты таможенных платежей.

В случае, если при вывозе реимпортируемых товаров взимались суммы вывозных таможенных пошлин, то возможен возврат таможенными органами таких платежей, при условии, что товары заявлены к таможенному режиму реимпорта не позднее шести месяцев со дня вывоза за пределы таможенной территории РФ.

Согласно ст. 237 ТК для получения разрешения на помещение товаров под таможенный режим реимпорта декларанту необходимо представить в таможенный орган сведения: 1) об обстоятельствах вывоза товаров с таможенной территории РФ; 2) об операциях по ремонту товаров, если такие операции проводились с товарами за пределами таможенной территории РФ. Данные сведения должны быть подтверждены документально.

Таможенный режим реимпорта завершается выпуском товаров для свободного обращения.

Реэкспорт. Согласно норме ст. 239 ТК *реэкспорт* – это таможенный режим, при котором товары, ранее ввезенные на таможенную территорию РФ, вывозятся с этой территории без уплаты или с возвратом уплаченных сумм ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

При вывозе реэкспортируемых товаров вывозные таможенные пошлины не уплачиваются.

В соответствии с п. 3 ст. 240 ТК федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации и (или) международными договорами Российской Федерации могут быть установлены дополнительные условия помещения товаров под таможенный режим реэкспорта.

Как исключение из общих правил применения таможенного режима реэкспорта ТК предусмотрена возможность вывоза (реэкспорта) российских товаров. Данные товары являются российскими по признаку выпуска их на таможенной территории РФ для свободного обращения, т. е. фактически вывозятся товары иностранного производства. Реэкспорт указанных товаров возможен при одновременном соблюдении следующих условий:

1) на день пересечения таможенной границы у товаров имелись дефекты либо они иным образом не соответствовали условиям внешнеэкономической

сделки по количеству, качеству, описанию или упаковке и по этим причинам они возвращаются поставщику либо иному указанному им лицу;

2) товары не использовались и не ремонтировались в Российской Федерации (за исключением случаев, когда использование товаров было необходимо для обнаружения дефектов или иных обстоятельств, повлекших их возврат);

3) товары могут быть идентифицированы таможенными органами;

4) товары вывозятся в течение шести месяцев со дня их выпуска для свободного обращения.

Таможенное декларирование товаров, вывозимых в соответствии с таможенным режимом реэкспорта, возможно как с использованием ГТД, так и письменного заявления, составленного в произвольной форме и содержащего сведения о заявляемом таможенном режиме (реэкспорте), декларанте, о товарах (наименование, количество) и месте их нахождения, о дате составления заявления.

Уничтожение. Согласно норме ст. 243 ТК *уничтожение* – это таможенный режим, при котором иностранные товары уничтожаются под таможенным контролем без уплаты таможенных пошлин, налогов, а также без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

Порядок заполнения грузовой таможенной декларации на товары, заявляемые к таможенному режиму уничтожения, определен приказом ФТС России от 11 августа 2006 г. № 762 «Об утверждении Инструкции о порядке заполнения грузовой таможенной декларации и транзитной декларации».

Под таможенный режим уничтожения помещаются только иностранные товары, как ввозимые на таможенную территорию РФ, так и ранее ввезенные. Кроме того, в соответствии с п. 1 ст. 246 ТК таможенный режим уничтожения может применяться в отношении товаров, которые оказались:

а) уничтожены;

б) безвозвратно утеряны;

в) повреждены вследствие аварии или действия непреодолимой силы.

При наличии соответствующих доказательств, подтверждающих перечисленные выше факты, возможно переоформление товара с целью снятия данного товара с таможенного контроля (п. 1 ст. 360 ТК).

Не могут быть помещены под указанный таможенный режим иностранные товары, относящиеся:

1) к культурным ценностям;

2) видам животных и растений, находящихся под угрозой исчезновения, их частям и дериватам (за исключением случаев, когда требуется их уничтожение в целях пресечения эпидемий и эпизоотии);

3) товарам, принятым таможенными органами в качестве предмета залога (до прекращения отношений залога);

4) товарам, изъятым или арестованным в соответствии с законодательством РФ.

Избираемый заинтересованным лицом (декларантом) способ уничтожения товаров не должен, во-первых, причинять существенный вред окружающей среде или представлять непосредственную либо потенциальную опасность для жизни и здоровья людей; во-вторых, сводиться к потреблению товаров в соответствии с их обычным предназначением (например, ввоз в Российскую Федерацию кормов и скармливание их животным); в-третьих, оставлять возможности восстановления уничтоженных товаров в первоначальном состоянии экономически выгодным способом.

Место уничтожения товаров также определяется декларантом с учетом требований законодательства РФ об охране окружающей среды.

Срок уничтожения товаров избранным декларантом способом устанавливается таможенным органом на основании заявления декларанта с учетом: а) времени перевозки товаров из места их нахождения в место уничтожения; б) времени, необходимого для проведения операций по уничтожению товаров заявленным способом.

Отходы, образовавшиеся в результате уничтожения товаров и не вывезенные за пределы Российской Федерации или не переработанные в состояние, непригодное для их коммерческого использования, рассматриваются как ввозимые иностранные товары и подлежат таможенному декларированию с уплатой ввозных таможенных пошлин, налогов (как если бы они были ввезены на таможенную территорию РФ в таком состоянии).

Отказ в пользу государства. Согласно ст. 248 ТК *отказ в пользу государства* – это таможенный режим, при котором товары безвозмездно передаются в федеральную собственность без уплаты таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов за таможенное оформление, а также без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

Применение режима отказа в пользу государства регулируется § 4 гл. 20 ТК, а также приказом ГТК России от 27 ноября 2003 г. № 1342 «Об утверждении Инструкции о совершении отдельных таможенных операций при использовании таможенного режима отказа в пользу государства».

Таможенный режим отказа в пользу государства может быть заявлен любым заинтересованным лицом, имеющим право выступать в качестве декларанта. Таможенные органы не возмещают каких-либо имущественных претензий лиц, обладающих полномочиями в отношении товаров, от которых декларант отказался в пользу государства.

Декларирование товаров в соответствии с таможенным режимом отказа в пользу государства осуществляется путем представления декларантом в таможенный орган грузовой таможенной декларации. Порядок заполнения ГДТ определен приказом ФТС России от 11 августа 2006 г. № 762 «Об утверждении

Инструкции о порядке заполнения грузовой таможенной декларации и транзитной декларации».

Для декларирования товаров в соответствии с рассматриваемым таможенным режимом необходимо получить разрешение начальника таможни, в регионе деятельности которой находятся товары. Разрешение оформляется путем наложения резолюции на заявлении «Отказ в пользу государства разрешается» с указанием места, определенного для размещения товаров, от которых лицо отказывается в пользу государства. Резолюция заверяется подписью начальника таможни либо лица, его замещающего, и оттиском печати таможни.

Решение об обращении в федеральную собственность товаров, заявленных к таможенному режиму отказа в пользу государства, оформляется путем проставления в ГТД (в графе «Д») оттиска штампа «Товар поступил». Одновременно составляется акт приема-передачи товаров, помещенных под таможенный режим отказа в пользу государства и обращаемых в федеральную собственность. Акт приема-передачи оформляется на основании акта таможенного досмотра товаров, проведение которого является обязательным. Акт приема-передачи оформляется в трех экземплярах. Со дня передачи таможенному органу товаров по акту приема-передачи товары считаются обращенными в федеральную собственность и имеют для таможенных целей статус российских, т. е. находящихся в свободном обращении на территории РФ.

Применение режима отказа от товара в пользу государства возможно, если это не влечет для государственных органов РФ каких-либо расходов, которые не могут быть возмещены за счет средств, вырученных от реализации товаров.

Дальнейшее распоряжение товарами, от которых лицо отказалось в пользу государства, осуществляется одним из следующих способов.

1. Направление на реализацию: реализация товаров производится по ценам, определяемым в соответствии с законодательством РФ об оценочной деятельности (п. 3 ст. 431 ТК).

2. Безвозмездная передача товаров. На основании ст. 433 ТК ФТС России вправе безвозмездно передавать обращенные в федеральную собственность:

• лекарственные средства;

• продукты питания (в том числе детского питания), подвергающиеся быстрой порче;

• одежду, обувь и другие предметы первой необходимости учреждениям сферы социального обеспечения, здравоохранения, образования, детским учреждениям, органам социальной защиты населения и т. д.

2. Специальные таможенные режимы

В соответствии со ст. 155 ТК РФ к специальным таможенным режимам относятся:

• временный вывоз;

• беспошлинная торговля;
• перемещение припасов;
• иные специальные таможенные режимы.

Временный вывоз. Согласно норме п. 1 ст. 252 ТК *временный вывоз* – это таможенный режим, при котором товары, находящиеся в свободном обращении на таможенной территории Российской Федерации, могут временно использоваться за пределами таможенной территории РФ с полным условным освобождением от уплаты вывозных таможенных пошлин и без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

Требования рассматриваемого таможенного режима допускают использование товаров за рубежом с последующим их возвращением на таможенную территорию РФ, что предусматривает обязательность идентификации товаров таможенными органами.

В отличие от таможенного режима временного ввоза для временного вывоза товаров предельных сроков в ТК не установлено. Данные сроки определяются таможенным органом в каждом отдельном случае временного вывоза, исходя из заявления декларанта о целях и обстоятельствах временного вывоза товаров.

Декларирование товаров в соответствии с таможенным режимом временного вывоза производится с использованием грузовой таможенной декларации, заполненной в соответствии с правилами заполнения ГТД при декларировании товаров, вывозимых с таможенной территории РФ.

Разрешение на помещение товаров под таможенный режим временного вывоза выдается таможенным органом, принявшим таможенную декларацию с заявленным таможенным режимом временного вывоза при условии предоставления декларантом заявления о предполагаемых сроках временного вывоза.

Решение о помещении товаров под таможенный режим временного вывоза принимается начальником таможенного органа (начальником таможенного поста), принявшего таможенную декларацию, путем проставления в декларации резолюции «Разрешается временный вывоз до...», его подписи и оттиска штампа «Выпуск разрешен».

Таможенный режим временного вывоза может быть завершен:

1) обратным ввозом временно вывезенных товаров (не позднее дня истечения срока временного вывоза). По мотивированному запросу лица, получившего разрешение на временный вывоз, допускается продление срока временного вывоза товаров. Решение о продлении срока временного вывоза принимается таможней, осуществляющей контроль за соблюдением срока временного вывоза товаров. Решение о продлении срока временного вывоза направляется письмом таможни в адрес заявителя. Продление срока

временного вывоза осуществляется путем проставления в таможенной декларации отметки «Срок продлен до _____ по товарам _____» с указанием реквизитов письма таможни о продлении срока временного вывоза, подписи должностного лица таможенного органа с указанием даты проставления отметки и оттиска его личной номерной печати;

2) заявлением временно вывезенных товаров к иному таможенному режиму. В соответствии с п. 4 ст. 256 ТК допускается изменение таможенного режима временного вывоза на иной таможенный режим, применимый к вывозимым товарам без фактического предъявления товаров таможенному органу.

Беспошлинная торговля. В соответствии с п. 1 ст. 258 ТК *беспошлинная торговля* – это таможенный режим, при котором иностранные товары, ввезенные на таможенную территорию Российской Федерации, или российские товары продаются в розницу физическим лицам, выезжающим за пределы таможенной территории РФ, непосредственно в магазинах беспошлинной торговли без уплаты таможенных пошлин, налогов, а также без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

Таможенный режим беспошлинной торговли преследует несколько целей. Во-первых, это коммерческая деятельность, обусловленная продажей товаров по ценам, не включающим в себя суммы ввозных таможенных пошлин, налогов или внутренних налогов. Во-вторых, беспошлинная торговля – это предоставляемая физическим лицам возможность приобретать товары по ценам относительно низким по сравнению с аналогичными товарами, реализуемыми на внутреннем рынке.

Поместить товары под таможенный режим беспошлинной торговли возможно при соблюдении следующих условий.

1. Создание магазина беспошлинной торговли (МБТ). Открытие МБТ осуществляется в соответствии с порядком установления режима в пунктах пропуска через Государственную границу РФ при наличии регистрационных (разрешительных) документов на розничную торговлю товарами. Помещения МБТ могут состоять из торговых залов, подсобных помещений, складов. Данные помещения являются постоянной зоной таможенного контроля и должны быть надлежащим образом оборудованы. Владелец МБТ (декларант) предварительно уведомляет (как правило, не позднее чем за 15 дней) таможенный орган о сроке открытия магазина беспошлинной торговли. Владельцем МБТ может быть только российское юридическое лицо.

2. Представление таможенной декларации (ГТД).

3. Обеспечение уплаты таможенных платежей в отношении каждой партии оформляемых товаров.

4. Уплата таможенных сборов за таможенное оформление товаров.

В соответствии с распоряжением Правительства РФ от 12 ноября 2003 г. № 1642-р «О перечне товаров, не подлежащих помещению под таможенный режим беспошлинной торговли» не допускается помещение под таможенный режим беспошлинной торговли:

1) товаров, не предназначенных для личного пользования или потребления физическими лицами;

2) тяжеловесных товаров (весом более 20 кг);

3) громоздких товаров (при сумме размеров по длине, ширине и высоте более 200 см);

4) товаров, предназначенных для реализации в первичных упаковках, предназначенных для розничной продажи, если такие товары не упакованы указанным образом до их помещения под таможенный режим беспошлинной торговли (товары, требующие расфасовки, упаковки или взвешивания);

5) российских товаров, облагаемых вывозными таможенными пошлинами или в отношении которых установлены запреты и ограничения, не носящие экономического характера, в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, за исключением:

а) изделий из рыбы и ракообразных, моллюсков и других водных беспозвоночных (включая икру), упакованных для розничной продажи и готовых к непосредственному употреблению, весом нетто не более 0,5 кг;

6) икры осетровых видов рыб в упаковке весом нетто не более 0,25 кг, специально маркированной в соответствии с Конвенцией от 3 марта 1973 г. о международной торговле видами дикой фауны и флоры, находящимися под угрозой исчезновения;

в) лекарственных препаратов (включая провитамины, витамины, гормоны и антибиотики), применяемых в медицинских целях и зарегистрированных в Российской Федерации, в упаковках для розничной продажи, если они могут продаваться без рецепта (назначения) врача;

г) ювелирных и других бытовых изделий из драгоценных металлов и драгоценных камней, а также янтаря, за исключением уникальных янтарных образований;

д) сувениров или изделий народного промысла из бумажной массы, деревянных и (или) металлических.

Согласно норме абз. 2 ч. 1 ст. 23 Федерального закона от 27 декабря 2002 г. № 184-ФЗ «О техническом регулировании» помещение товаров в режим беспошлинной торговли не требует предоставления для таких товаров сертификата соответствия.

Товары, заявленные к помещению под таможенный режим беспошлинной торговли, должны предназначаться исключительно для продажи (по правилам розничной торговли) в этом магазине при условии последующего их вывоза физическими лицами за пределы таможенной территории РФ.

Владелец МВТ несет ответственность:

1) за соблюдение требований таможенного режима беспошлинной торговли, включая требования по ведению учета поступлений в магазин беспошлинной торговли товаров и их реализации, а также представлению в таможенные органы необходимой отчетности.

Владелец МВТ не реже одного раза в три календарных месяца обязан предоставить в таможню, в регионе деятельности которой расположен магазин беспошлинной торговли, отчетность о товарах, помещенных под режим беспошлинной торговли и реализованных в магазине беспошлинной торговли, а также о товарах, в отношении которых таможенный режим беспошлинной торговли изменен на иной таможенный режим;

2) за уплату таможенных платежей в случае утраты иностранных товаров либо их использования в иных целях, чем продажа в магазине беспошлинной торговли в розницу физическим лицам, выезжающим за пределы таможенной территории РФ.

Перемещение припасов. Согласно норме п. 1 ст. 265 *ТК перемещение припасов* – это таможенный режим, при котором товары, предназначенные для использования на морских (речных) судах, воздушных судах и в поездах, используемых для платной международной перевозки пассажиров либо для платной или бесплатной международной промышленной либо коммерческой перевозки товаров, а также товары, предназначенные для продажи членам экипажей и пассажирам таких морских (речных) судов, воздушных судов, перемещаются через таможенную границу без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности. Таким образом, под припасами понимаются:

1) товары, необходимые для обеспечения нормальной эксплуатации и технического обслуживания морских (речных) судов, воздушных судов и поездов в пути следования или в пунктах промежуточной остановки либо стоянки, в том числе топливо, горюче-смазочные материалы (кроме запасных частей и оборудования), лакокрасочные материалы, перемещаемые на бортах морских и смешанного «река-море» плавания судов;

2) товары, предназначенные для потребления пассажирами и членами экипажей на борту морских (речных) судов, воздушных судов или пассажирами и работниками поездных бригад в поездах, независимо от того, продаются эти товары или нет;

3) товары, предназначенные для продажи пассажирам и членам экипажей морских (речных) судов, воздушных судов без цели потребления указанных товаров на борту этих судов;

4) иностранные товары, находящиеся на таможенной территории РФ (для продажи пассажирам и членам экипажей морских (речных), воздушных судов без цели их потребления на борту этих судов).

Местами таможенного оформления припасов являются: а) таможенный орган, в регионе деятельности которого расположен порт (аэропорт), открытый для международного сообщения; б) таможенный орган, расположенный в месте формирования (прибытия) поездов.

При таможенном оформлении (декларировании) припасов предоставляется письменное извещение перевозчика, составленное в произвольной форме, содержащее сведения о месте, времени и предполагаемых действиях с припасами.

При ввозе припасов в Российскую Федерацию таможенное декларирование носит уведомительный характер. Основное требование (для целей освобождения от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов) – оставление припасов на борту морских (речных), воздушных судов, в поездах во время их нахождения на таможенной территории РФ. Допускается использование и потребление таких припасов членами экипажей, работниками поездных бригад, пассажирами.

Вывоз с таможенной территории РФ припасов, находящихся на борту морских (речных), воздушных судов, возможен без уплаты вывозных таможенных пошлин, если указанные припасы вывозятся в количестве: а) соответствующем численности пассажиров и членов экипажей судов; б) достаточном для обеспечения нормальной эксплуатации и технического обслуживания судов с учетом продолжительности рейса.

Иностранные товары, находящиеся на таможенной территории РФ и помещаемые под таможенный режим перемещения припасов, освобождаются от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов при условии: 1) продажи припасов пассажирам и членам экипажей морских (речных), воздушных судов (без цели потребления на борту данных судов); 2) продажи припасов за пределами таможенной территории РФ.

Иные специальные таможенные режимы. В соответствии со ст. 269 ТК специальные таможенные режимы предусматривают:

1) полное освобождение товаров от уплаты таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов за таможенное оформление;

2) неприменение к товарам запретов и ограничений экономического характера (мер нетарифного регулирования), установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности;

3) неприменение к товарам возврата уплаченных сумм таможенных пошлин, налогов, а также освобождений от уплаты, возврата или возмещения внутренних налогов (за исключением случаев, когда иной специальный таможенный режим изменен на таможенный режим экспорта);

4) компетенцию Правительства РФ по установлению иных (не предусмотренных ТК) требований и условий помещения товаров под специальные таможенные режимы, а также ограничений на пользование и распоряжение товарами.

Под рассматриваемый иной специальный режим могут помещаться как российские, так и иностранные товары, в том числе ранее помещенные под иные таможенные режимы, за исключением:

а) товаров, запрещенных законодательством РФ к ввозу в Российскую Федерацию и вывозу из Российской Федерации;

б) алкогольной продукции (кроме спирта питьевого), пива, табачной продукции, ювелирных изделий, автомобилей легковых и мотоциклов;

в) товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ в соответствии с Федеральным законом от 4 мая 1999 г. № 95-ФЗ «О безвозмездной помощи (содействии) Российской Федерации и внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и об установлении льгот по платежам в государственные внебюджетные фонды в связи с осуществлением безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации».

Декларантом товаров может выступать Министерство Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий либо входящие в его систему и уполномоченные им органы и (или) организации.

Товары (за исключением полностью потребленных, уничтоженных и бесплатно розданных) подлежат обратному ввозу в Российскую Федерацию (вывозу за ее пределы) в сроки, установленные таможенным органом РФ исходя из заявленных декларантом целей и сроков использования таких товаров.

Лекция 7.
Тема: «Специальные таможенные процедуры».

1. **Перемещение транспортных средств**
2. **Перемещение товаров физическими лицами**
3. **Перемещение товаров в международных почтовых отправлениях**
4. **Перемещение товаров отдельными категориями иностранных лиц**
5. **Перемещение товаров трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи**

Под специальными таможенными процедурами в ТК понимаются:

1) перемещения через таможенную границу РФ транспортных средств (гл. 22);

2) перемещения товаров физическими лицами (не для предпринимательских целей) (гл. 23);

3) перемещения товаров в международных почтовых отправлениях (гл. 24);

4) перемещения товаров отдельными категориями иностранных лиц (дипломатическими представительствами, консульскими учреждениями) (гл. 25);

5) перемещения товаров, трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи (гл. 26).

Каждая из специальных таможенных процедур содержит свои особенности по уплате таможенных платежей, порядку и формам таможенного декларирования товаров, порядку применения (неприменения) отдельных форм таможенного контроля, а также особенности условного выпуска товаров (транспортных средств).

1. Перемещение транспортных средств

Согласно подп. 5 п. 1 ст. 11 ТК под транспортными средствами понимаются любые морское (речное) судно (включая самоходные и несамоходные лихтеры и баржи, а также судно на подводных крыльях), судно на воздушной подушке, воздушное судно, автотранспортное средство (включая прицепы, полуприцепы и комбинированные транспортные средства) или единица железнодорожного подвижного состава, которые используются в международных перевозках для платной перевозки лиц либо для платной или бесплатной промышленной или коммерческой перевозки товаров, а также их штатные запасные части, принадлежности и оборудование, содержащиеся в их штатных баках горюче-смазочные материалы и топливо, если они перевозятся вместе с транспортными средствами.

На основании ст. 270 ТК транспортные средства перемещаются через таможенную границу в соответствии с таможенными режимами временного ввоза и временного вывоза с учетом особенностей, предусмотренных специальной таможенной процедурой. Таким образом, рассматриваемая специальная таможенная процедура может быть условно разделена на три части:

1) временный ввоз транспортных средств;

2) временный вывоз транспортных средств;

3) временный ввоз/вывоз оборудования и запасных частей, морских (речных) судов и воздушных судов, не используемых для международных перевозок товаров и пассажиров.

1. Временный ввоз транспортных средств на таможенную территорию РФ допускается с полным освобождением от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов.

Основными условиями временного ввоза являются:

1) регистрация временно ввозимого транспортного средства за иностранным лицом и (или) на территории иностранного государства;

2) использование временно ввозимого транспортного средства на таможенной территории РФ иностранным лицом либо российским лицом, которое надлежащим образом уполномочено на это иностранным лицом;

3) временно ввезенное транспортное средство не используется на таможенной территории РФ во внутренних перевозках. Под внутренней перевозкой понимается перевозка товаров, погруженных на таможенной территории одного государства и подлежащих разгрузке на территории того же самого государства;

4) временно ввезенное транспортное средство не передается в аренду (субаренду) на таможенной территории РФ.

При невыполнении хотя бы одного из условий временного ввоза транспортного средства с освобождением от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов применяется частичное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов, в соответствии с порядком, установленным таможенным режимом временного ввоза товаров.

В соответствии с п. 1 ст. 272 ТК обратный вывоз временно ввезенного транспортного средства должен осуществляться незамедлительно после завершения транспортной операции, для совершения которой оно было временно ввезено. Только в случаях, названных в п. 2 ст. 272 ТК исключительными, таможенный орган вправе устанавливать конкретные сроки временного ввоза транспортного средства. Но и при наличии исключительных случаев срок временного ввоза определяется на основании заявления перевозчика и с учетом всех обстоятельств предполагаемой транспортной операции.

В отношении временно ввезенных транспортных средств допускается совершать обычные операции по их техническому обслуживанию или ремонту.

Как правило, временный ввоз транспортных средств завершается их обратным вывозом за пределы таможенной территории РФ. ТК допускает (с разрешения таможенного органа) завершить временный ввоз транспортного средства его выпуском для свободного обращения применительно к товарам, режим временного ввоза которых завершается выпуском для свободного обращения.

2. Временный вывоз транспортных средств за пределы таможенной территории РФ допускается без ограничений сроков временного вывоза в отношении:

а) транспортных средств, находящихся на таможенной территории РФ в свободном обращении и зарегистрированных за российскими лицами;

б) транспортных средств, временно ввезенных на таможенную территорию РФ с частичным освобождением от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов и используемых российскими лицами, не являющимися их собственниками (вне зависимости от регистрации такого транспортного средства за российским лицом).

В случае временного вывоза российским лицом временно ввезенного транспортного средства таможенный режим временного ввоза не приостанавливается и действует до его завершения, включая обязанность уплаты таможенных платежей.

Временный вывоз транспортных средств может быть завершен: а) обратным ввозом на таможенную территорию РФ; б) изменением таможенного режима временного вывоза на таможенный режим экспорта или иной таможенный режим, например режим переработки вне таможенной территории (без фактического представления транспортного средства таможенному органу).

При завершении временного вывоза обратным ввозом транспортного средства на таможенную территорию РФ ввозные таможенные пошлины, налоги не уплачиваются, в том числе в случаях, когда транспортное средство подвергалось за пределами РФ:

а) операциям по ремонту, техническому обслуживанию и другим подобным операциям, необходимым для обеспечения сохранности транспортного средства и его эксплуатации, а также поддержания в состоянии, в котором оно находилось на день помещения под таможенный режим временного вывоза;

б) операциям по ремонту, осуществляемым бесплатно в силу закона или договора;

в) операциям по ремонту, включая капитальный ремонт, осуществляемый для восстановления транспортного средства после его повреждения вследствие аварии или действия непреодолимой силы, которые имели место за пределами таможенной территории России.

Во всех остальных случаях совершения за рубежом в отношении возвращаемых транспортных средств операций по переработке (ремонту) имеет место частичное освобождение от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, применительно к таможенному режиму переработки вне таможенной территории.

3. Временный ввоз и временный вывоз оборудования и запасных частей, морских (речных) судов и воздушных судов, не используемых для международных перевозок товаров и пассажиров, допускается с полным условным освобождением от уплаты соответственно ввозных таможенных пошлин, налогов и вывозных таможенных пошлин.

Согласно ст. 278 ТК под оборудованием и запасными частями понимаются:

а) временно ввозимое с транспортным средством специальное оборудование, предназначенное для погрузки, разгрузки, обработки и защиты грузов, независимо от того, может оно использоваться отдельно от транспортного средства или нет, а также временно ввозимые запасные части и оборудование, которые предназначены для ремонта, технического обслуживания или эксплуатации транспортного средства;

б) временно вывозимые запасные части, предназначенные для использования при ремонте или техническом обслуживании временно вывезенного транспортного средства в целях замены частей и оборудования, которые встроены во временно вывезенное транспортное средство.

В соответствии со ст. 280 ТК временно вывозимые с таможенной территории РФ морские (речные) суда в целях их использования для промысла водных биологических ресурсов, разведки и разработки минеральных и других неживых ресурсов морского дна и его недр, лоцманской и ледокольной проводки, поисковых, спасательных и буксирных операций, подъема затонувшего в море имущества, гидротехнических, подводно-технических и других подобных работ, санитарного, карантинного и другого контроля, защиты и сохранения морской среды, проведения морских научных исследований, в учебных, спортивных и культурных целях, а также в иных целях, связанных с торговым мореплаванием, перемещаются через таможенную границу при их временном вывозе и обратном ввозе по правилам, установленным для временного вывоза транспортных средств. То же относится к временно вывозимым гражданским, государственным и экспериментальным воздушным судам, не используемым для международных перевозок товаров и пассажиров.

Специальная таможенная процедура перемещения транспортных средств не применяется в случаях перемещения транспортных средств физическими лицами для личных, семейных, домашних и иных не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности нужд.

Таможенное оформление транспортных средств, запасных частей и оборудования производится в упрощенном порядке в месте их прибытия на таможенную территорию Российской Федерации или месте убытия с этой территории.

В качестве декларации на временно ввозимые/вывозимые транспортные средства, оборудование и запасные части могут применяться:

1) стандартные документы перевозчика, предусмотренные международными договорами Российской Федерации в области транспорта, содержащие сведения о транспортном средстве, его маршруте, грузе, припасах, об экипаже и о пассажирах, сведения о цели ввоза (вывоза) транспортного средства и (или) наименовании запасных частей, оборудования, которые перемещаются для ремонта или эксплуатации транспортного средства;

2) въездная или выездная декларация (если в представленных стандартных документах перевозчика не содержатся все необходимые сведения).

Форма и порядок заполнения декларации на ввозимые/вывозимые транспортные средства утверждены приказом ГТК России от 21 августа 2003 г. № 916 «Об утверждении формы въездной/выездной декларации о транспортном средстве».

Декларация о транспортном средстве заполняется в двух экземплярах (для таможенного органа и перевозчика) отдельно на самоходные и несамоходные транспортные средства.

При декларировании транспортных средств таможенные сборы за таможенное оформление не уплачиваются.

2. Перемещение товаров физическими лицами

Товары, предназначенные для личных, семейных, домашних и иных не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности нужд физических лиц, перемещаются указанными лицами через таможенную границу в соответствии с общим порядком, установленным ТК. Согласно норме п. 3 ст. 281 ТК порядок перемещения через таможенную границу физическими лицами товаров для личного пользования включает в себя полное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов, применение единых ставок таможенных пошлин, налогов, взимание таможенных платежей в виде совокупного таможенного платежа, а также неприменение к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, обязательного подтверждения соответствия товаров и упрощенный порядок таможенного оформления.

Упрощение требований при перемещении товаров физическими лицами обусловлено многими причинами. В частности, во-первых, количество и стоимость ввозимых товаров не предполагают взимание сумм таможенных пошлин, налогов, которые способны значительно пополнить доходную (налоговую) часть федерального бюджета. Во-вторых, вывозимые физическими лицами товары, как правило, не относятся к категориям сырьевых и соответственно не облагаются вывозными таможенными пошлинами. В-третьих, предназначение товаров не предполагает применения к ним квотирования, лицензирования, специальных защитных, антидемпинговых, компенсационных мер, а также обязательного подтверждения соответствия товаров (сертификация) требованиям технических регламентов. В-четвертых, простота и удобство таможенного оформления должны способствовать международному пассажирообороту (туризм, командировки, учеба, отдых и т. п.).

1. Ввоз на таможенную территорию РФ физическими лицами товаров с полным освобождением от уплаты таможенных платежей. Такой ввоз возможен при одновременном соблюдении следующих условий:

1) товары перемещаются через таможенную границу физическим лицом: а) в ручной клади или сопровождаемом багаже (без заключения отдельного договора на перевозку товара); б) в несопровождаемом багаже (контейнер, ящик); в) пересылаются в адрес физического лица, следующего через таможенную границу РФ (за исключением товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях);

2) товары ввозятся не в целях осуществления предпринимательской деятельности.

В соответствии с п. 4 ст. 282 ТК отдельные особенности ввоза товаров на таможенную территорию РФ с полным освобождением от уплаты таможенных платежей (без применения стоимостных и весовых ограничений) предусмотрены для лиц: а) признанных в установленном порядке беженцами или вынужденными переселенцами; б) переселяющихся из иностранного государства в Российскую Федерацию на постоянное место жительства.

Перечисленные категории лиц вправе ввозить товары без уплаты таможенных платежей, но при условии, что ввозимые товары являются бывшими в употреблении и приобретены до въезда в Российскую Федерацию. При этом существующие количественные ограничения для отдельных видов товаров должны соблюдаться на общих основаниях.

2. Ввоз на таможенную территорию РФ физическими лицами товаров с уплатой таможенных пошлин, налогов по единой ставке. При ввозе физическими лицами товаров на таможенную территорию РФ (в сопровождаемом и несопровождаемом багаже) стоимостью свыше 65 тыс. руб. и (или) товаров, вес которых превышает 35 кг, но не более 650 тыс. руб. и 200 кг соответственно, применяется единая ставка таможенных пошлин, налогов в размере 30 % таможенной стоимости товаров, но не менее 4 евро за 1 кг. Исчисление конкретной суммы платежа производится с учетом соответствующего превышения. В случае превышения весовых ограничений свободного ввоза товаров (свыше 35 кг, но не более 200 кг) платеж рассчитывается с использованием специфической составляющей единой ставки таможенных пошлин, налогов (4 евро за 1 кг).

При одновременном превышении стоимости и веса ввозимых физическим лицом товаров применяется комбинированный подход. При данном подходе искомая сумма платежа определяется путем сравнения двух показателей, исчисленных по адвалорной и специфической составляющим ставки, а уплате подлежит наибольшая из полученных сумм.

Исключением из общего порядка применения единой ставки таможенных пошлин, налогов служит ввоз товаров лицами, постоянно проживающими в Российской Федерации. Данные категории лиц в случае непрерывного временного пребывания за рубежом свыше шести месяцев имеют право ввозить товары, стоимость которых превышает 65 тыс. руб., но не более 650 тыс. рублей с уплатой платежа по единой ставке таможенных пошлин, налогов в размере 30 %. Налоговой базой также служит размер превышения.

3. Ввоз на таможенную территорию РФ физическими лицами товаров с уплатой ввозных таможенных пошлин, налогов в виде совокупного таможенного платежа. В соответствии с п. 2 ст. 287 ТК под совокупным таможенным платежом понимается общая сумма таможенных пошлин, налогов без разделения на составляющие таможенные пошлины, налоги. Платеж уплачивается применительно к порядку, предусмотренному для участников

ВЭД, за исключением необходимости разделения платежа по суммам таможенной пошлины, НДС, акциза (если товар подакцизный).

Совокупный таможенный платеж подлежит уплате в одном из следующих случаев:

1) общая стоимость ввозимых товаров превышает 650 тыс. руб.;

2) общий вес товаров превышает 200 кг;

3) количество алкогольных напитков превышает пределы, установленные для свободного ввоза, но не более пятикратного превышения;

4) физическое лицо пересекает таможенную границу РФ более одного раза в месяц;

5) получателем ввозимых в РФ товаров является физическое лицо, не следующее через таможенную границу РФ (за исключением товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях).

Налоговой базой для взимания совокупного таможенного платежа в отношении товаров, общая стоимость которых превышает 650 тыс. руб. и (или) их общий вес превышает 200 кг, служит только размер (сумма, вес) такого превышения.

Уплата ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении одного товара или одного комплекта товаров, стоимость и (или) вес которого превышают 650 тыс. руб. и (или) 200 кг соответственно, ввозимого в сопровождаемом или несопровождаемом багаже, производится в следующем порядке:

1. Часть товара стоимостью до 65 тыс. руб. и весом до 35 кг включительно таможенными пошлинами, налогами не облагается.

2. Часть товара стоимостью более 65 тыс. руб. и (или) весом более 35 кг в пределах до 650 тыс. руб. и 200 кг включительно облагается таможенными пошлинами, налогами по единой ставке в размере 30 % таможенной стоимости товара, но не менее 4 евро за 1 кг веса товара.

3. Часть товара стоимостью более 650 тыс. руб. и (или) весом более 200 кг облагается совокупным таможенным платежом. При этом в случаях, когда стоимость товара не превышает 650 тыс. руб., а вес превышает 200 кг, совокупный таможенный платеж рассчитывается от части общей стоимости, которая так относится к общей стоимости товара, как часть веса, превышающая 200 кг, относится к общему весу товара.

Совокупным таможенным платежом облагаются также все товары, ввозимые физическим лицом, которое более одного раза в месяц пересекает таможенную границу РФ.

При таможенном оформлении товаров, ввозимых физическими лицами и облагаемых таможенным платежом по единой ставке или совокупным таможенным платежом, подлежит уплате таможенный сбор за таможенное оформление в размере 250 руб.

4. Временный ввоз/вывоз физическими лицами товаров на территорию РФ (за ее пределы). Временный ввоз и временный вывоз допускаются с полным

освобождением от уплаты таможенных платежей в отношении товаров, необходимых физическому лицу в период временного пребывания в Российской Федерации либо за рубежом. Временно ввозимые (вывозимые) товары не могут отчуждаться и подлежат вывозу из Российской Федерации либо возвращению в РФ по истечении сроков временного пребывания физического лица.

Право на временный ввоз товаров имеют физические лица, постоянно проживающие за рубежом. В соответствии с п. 6 ст. 283 ТК обратный вывоз временно ввезенных товаров может не осуществляться в случае, если указанные товары, включая транспортные средства, серьезно повреждены вследствие аварии или действия непреодолимой силы.

Право на временный вывоз товаров имеют только физические лица, постоянно проживающие в Российской Федерации. В соответствии с п. 2 ст. 284 ТК по заявлению физического лица таможенный орган осуществляет идентификацию временно вывозимых товаров, если такая идентификация будет способствовать их обратному ввозу с полным освобождением от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов. Отсутствие такой идентификации не препятствует обратному ввозу товаров физическими лицами с полным освобождением от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов.

В случае отсутствия таможенной декларации (иных документов), позволяющей подтвердить временный вывоз физическим лицом для личного пользования товаров, обратный ввоз таких товаров с полным освобождением от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов осуществляется при условии обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов.

5. Вывоз физическими лицами товаров за пределы таможенной территории РФ. Вывоз товаров физическими лицами не облагается вывозной таможенной пошлиной.

Ввоз и вывоз транспортных средств для личного пользования и применение таможенных пошлин, налогов в отношении таких транспортных средств. Ввозимые в Российскую Федерацию транспортные средства для целей применения соответствующих ставок таможенных пошлин, налогов разделены на следующие группы.

1. Легковые транспортные средства с запасными частями к ним и их обычными принадлежностями и оборудованием, классифицируемые в товарной позиции 8702 и 8703 ТН ВЭД, если они предназначены для перевозки не более 12 человек, включая водителя.

2. Транспортные средства, классифицируемые в товарных позициях:

› 8704 (моторные транспортные средства для перевозки грузов);

› 8705 (моторные транспортные средства специального назначения, кроме используемых для перевозки пассажиров или грузов (например, автомобили грузовые аварийные, автокраны, пожарные транспортные средства, автобетономешалки, автомобили для уборки дорог, поливомоечные автомобили, автомастерские, автомобили с рентгеновскими установками);

› 8709 (транспортные средства промышленного назначения, самоходные, не оборудованные подъемными или погрузочными устройствами, используемые на заводах, складах, в портах или аэропортах для перевозки грузов на короткие расстояния; тракторы, используемые на платформах железнодорожных станций; части вышеназванных транспортных средств).

3. Прочие транспортные средства, не поименованные в п. 1 и 2, в том числе морские (речные), воздушные суда.

В целях применения единых ставок таможенных пошлин, налогов ввозимые в Российскую Федерацию легковые автомобили разделены на три «возрастные» группы:

1) новые автомобили (автомобили, с момента выпуска которых прошло не более трех лет). При отсутствии документального подтверждения даты изготовления автомобиля год выпуска определяется по коду изготовления, указанному в идентификационном номере автомобиля, при этом полный год выпуска исчисляется с 1 июля года изготовления автомобиля;

2) автомобили, с момента выпуска которых прошло более трех лет, но не более семи лет;

3) автомобили, с момента выпуска которых прошло более семи лет.

Ввоз в Российскую Федерацию новых автомобилей, страной происхождения которых является РФ, облагается таможенным платежом по единой ставке таможенных пошлин, налогов в размере 1 евро за 1 куб. см рабочего объема двигателя.

Ввоз в Российскую Федерацию новых автомобилей, страной происхождения которых является иностранное государство, облагается таможенным платежом по единым ставкам таможенных пошлин, налогов в зависимости от стоимости ввозимого автомобиля.

Ввоз в Российскую Федерацию автомобилей, с момента выпуска которых прошло более трех лет, но не более семи лет (независимо от страны происхождения автомобилей), облагается следующими едиными ставками таможенных пошлин, налогов:

– если рабочий объем двигателя автомобиля не превышает 1000 куб. см, – в размере 0,85 евро за 1 куб. см рабочего объема двигателя;

– если рабочий объем двигателя автомобиля составляет более 1000 куб. см, но не превышает 1500 куб. см, – в размере 1 евро за 1 куб. см рабочего объема двигателя;

– если рабочий объем двигателя автомобиля составляет более 1500 куб. см, но не превышает 1800 куб. см, – в размере 1,5 евро за 1 куб. см рабочего объема двигателя;

– если рабочий объем двигателя автомобиля составляет более 1800 куб. см, но не превышает 2300 куб. см, – в размере 1,75 евро за 1 куб. см рабочего объема двигателя;

– если рабочий объем двигателя автомобиля составляет более 2300 куб. см, но не превышает 3000 куб. см, – в размере 2 евро за 1 куб. см рабочего объема двигателя;

– если рабочий объем двигателя автомобиля составляет более 3000 куб. см, – в размере 2,25 евро за 1 куб. см рабочего объема двигателя.

Ввоз в Российскую Федерацию автомобилей, с момента выпуска которых прошло более семи лет, предусматривает уплату единых ставок таможенных пошлин, налогов в размере:

– 2 евро за 1 куб. см рабочего объема двигателя, если рабочий объем двигателя автомобиля не превышает 2500 куб. см;

– 3 евро за 1 куб. см рабочего объема двигателя, если рабочий объем двигателя автомобиля составляет более 2500 куб. см.

Ввоз физическими лицами на таможенную территорию РФ прочих транспортных средств, в том числе морских (речных), воздушных судов, осуществляется с уплатой таможенного платежа по единой ставке в размере 30 % таможенной стоимости (независимо от года выпуска и страны происхождения) такого транспортного средства.

На основании п. 4 постановления Правительства РФ от 28 декабря 2004 г. № 863 «О ставках таможенных сборов за таможенное оформление товаров» только для легковых автомобилей предусмотрен общий порядок уплаты таможенного сбора за таможенное оформление в зависимости от стоимости автомобиля. Для остальных транспортных средств, перемещаемых физическими лицами, таможенный сбор за таможенное оформление составляет 250 руб.

Порядок временного ввоза/вывоза транспортных средств применим равным образом как к легковым автомобилям, так и к иным транспортным средствам.

Временно ввозимые на таможенную территорию РФ иностранными физическими лицами транспортные средства освобождаются от уплаты таможенных платежей на период временного пребывания в России, но не более чем на один год. При невывозе транспортного средства за пределы таможенной территории РФ по истечении установленного срока возможно привлечение физического лица к административной ответственности. В соответствии с ч. 1 ст. 16.18 КоАП невывоз с таможенной территории РФ физическими лицами временно ввезенных товаров и (или) транспортных средств в установленные сроки временного ввоза влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от 1500 до 2500 руб. с конфискацией товаров и (или) транспортных средств, явившихся предметами административного правонарушения, или без таковой либо конфискацию предметов административного правонарушения.

Неосуществление физическими лицами обратного ввоза на таможенную территорию РФ временно вывезенных товаров, подлежащих в соответствии с законодательством Российской Федерации обязательному обратному ввозу,

влечет наложение административного штрафа на граждан в размере стоимости товаров, явившихся предметами административного правонарушения.

При использовании иностранным физическим лицом временно ввезенного транспортного средства для транспортировки лиц за плату либо для промышленной или коммерческой транспортировки товаров применяется специальная таможенная процедура перемещения транспортных средств.

Для российских физических лиц также предусмотрена возможность временного ввоза на таможенную территорию транспортных средств, но при одновременном выполнении следующих условий (в отношении каждого временно ввозимого транспортного средства):

1) временно ввозимое транспортное средство зарегистрировано на территории иностранного государства;

2) совокупный срок временного ввоза транспортного средства не превышает шести месяцев в течение одного календарного кода;

3) приняты меры по обеспечению уплаты таможенных платежей.

Обратный вывоз временно ввезенных транспортных средств (как российскими, так и иностранными лицами) может не осуществляться в случае, если указанные транспортные средства серьезно повреждены вследствие аварии или действия непреодолимой силы (п. 6 ст. 283 ТК). Обратный вывоз временно ввезенных транспортных средств допускается через любой таможенный орган (п. 5 ст. 283 ТК).

Российские физические лица вправе временно вывозить с таможенной территории РФ транспортные средства для личного пользования на срок своего временного пребывания на территории иностранного государства и ввозить их обратно с полным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов. Транспортные средства вывозятся физическими лицами применительно к порядку вывоза товаров.

Порядок таможенного оформления товаров, перемещаемых физическими лицами. Порядок таможенного оформления товаров (включая транспортные средства, автомобили), перемещаемых физическими лицами, предусматривает следующие формы таможенного декларирования.

1. Письменная форма таможенного декларирования. В соответствии с п. 2 ст. 286 ТК обязательному декларированию в письменной форме подлежат:

1) товары, перемещаемые физическими лицами в несопровождаемом багаже;

2) товары, пересылаемые в адрес физических лиц для личного пользования (за исключением товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях);

3) товары, ввоз которых ограничен в соответствии с законодательством РФ либо стоимость и (или) количество которых превышают ограничения, устанавливаемые для перемещения через таможенную границу РФ с полным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов;

4) товары, вывоз которых ограничен в соответствии с законодательством РФ;

5) товары, обязательное декларирование в письменной форме которых при вывозе предусмотрено законодательством РФ;

6) транспортные средства (включая автомобили).

В соответствии с письмом ФТС России от 3 мая 2006 г. № 01–06/15085 «О перечне товаров, подлежащих в соответствии с законодательством Российской Федерации декларированию в письменной форме» письменному декларированию подлежат:

1) ввозимые товары, общая стоимость которых превышает 65 тыс. руб. и (или) общий вес которых превышает 35 кг;

2) ввозимые в Российскую Федерацию наличная иностранная валюта и (или) валюта РФ, а также дорожные чеки, внешние и (или) внутренние ценные бумаги в документарной форме в сумме, превышающей в эквиваленте 10 тыс. долл. США;

3) вывозимые из Российской Федерации наличная иностранная валюта и (или) валюта РФ в сумме, превышающей в эквиваленте 3 тыс. долл. США;

4) драгоценные камни (ввозимые временно, вывозимые изумруды, рубины, сапфиры александриты, природный жемчуг в сыром (естественном) и обработанном виде, уникальные янтарные образования, бриллианты, ввозимые природные алмазы);

5) драгоценные металлы (золото, серебро, платина и металлы платиновой группы – палладий, иридий, родий, рутений и осмий) в любом состоянии и виде – ввозимые временно; вывозимые (за исключением временно вывозимых ювелирных изделий, в том числе и со вставками из драгоценных камней);

6) оружие, основные части огнестрельного оружия (ствол, затвор, барабан, рамка, ствольная коробка), патроны, составные части патронов (гильзы капсюлированные, капсюли, порох);

7) культурные ценности;

8) вывозимые государственные награды Российской Федерации;

9) животные и растения, находящиеся под угрозой исчезновения, их части, дериваты, а также полученная из них продукция и другие товары.

Для случаев таможенного оформления (декларирования) товаров, предназначенных для личного пользования и пересылаемых в адрес физического лица, не следующего через таможенную границу РФ, применяется заявление. Форма и порядок заполнения такого заявления утверждены приказом ГТК России от 17 июня 2004 г. № 687 «Об утверждении формы заявления физического лица и порядка заполнения заявления физического лица».

При перемещении физическим лицом через таможенную границу автомобиля подается отдельная форма таможенной декларации, утвержденная приказом ФТС России от 1 ноября 2006 г. № 1087 «Об утверждении формы

таможенной декларации на автомобиль (транспортное средство) и порядка ее заполнения».

Таможенное оформление и таможенный контроль транспортных средств, классифицируемых в товарных позициях 8704, 8705, 8709 ТН ВЭД России, производится в соответствии с общим порядком и условиями, предусмотренными для участников ВЭД.

2. Устная форма таможенного декларирования. Данная форма представляет собой заявление физическим лицом должностному лицу таможенного органа об отсутствии в сопровождаемом багаже товаров, подлежащих обязательному письменному декларированию.

3. Конклюдентная форма таможенного декларирования. При перемещении физическими лицами товаров в ручной клади и сопровождаемом багаже и не подлежащих обязательному письменному таможенному декларированию допускается использование конклюдентной формы таможенного декларирования товаров. В соответствии с п. 4 ст. 286 ТК проход физического лица через специально обозначенное место для прохода лиц, не имеющих в ручной клади или сопровождаемом багаже товаров, подлежащих декларированию в письменной форме, рассматривается как заявление таможенному органу об отсутствии у указанного лица товаров, подлежащих декларированию в письменной форме.

Обязанность таможенного декларирования товаров возникает с 16-летнего возраста. Согласно п. 5 ст. 286 ТК товары несовершеннолетнего лица в возрасте до 16 лет декларируются одним из родителей, усыновителем, опекуном или попечителем, его сопровождающим, а при организованном выезде (въезде) и обратном въезде (выезде) группы несовершеннолетних лиц без сопровождения родителей, усыновителей, опекунов или попечителей – руководителем такой группы.

Порядок перемещения через таможенную границу валюты Российской Федерации и иных валютных ценностей. В соответствии с абз. 2 п. 2 ст. 12 ТК порядок перемещения через таможенную границу валюты РФ, ценных бумаг, номинированных в валюте РФ, иностранной валюты и иных валютных ценностей регулируется законодательством РФ о валютном регулировании и валютном контроле и настоящим Кодексом.

При перемещении физическими лицами наличной валюты платежи не взимаются. Однако предусмотрены отдельные ограничения по перемещаемым суммам, превышение которых требует предоставления соответствующих документов либо вообще делает невозможным такое перемещение.

1. Ввоз в Российскую Федерацию физическими лицами российской и иностранной валюты, дорожных чеков, внешних и внутренних ценных бумаг в документарной форме. Количественных ограничений на ввоз физическими лицами наличной иностранной валюты, валюты Российской Федерации, дорожных чеков, внешних и внутренних ценных бумаг в документарной форме нет.

Ввозимая валюта Российской Федерации, внутренние ценные бумаги, валютные ценности и дорожные чеки подлежат обязательному письменному декларированию в случае, если их общая сумма в эквиваленте превышает 10 тыс. долл. США.

Без письменного декларирования можно единовременно ввозить в Российскую Федерацию валюту РФ, внутренние ценные бумаги, валютные ценности и дорожные чеки, суммарная стоимость которых в эквиваленте равна или менее 10 тыс. долл. США.

2. Вывоз из Российской Федерации физическими лицами российской и иностранной валюты, дорожных чеков, внешних и внутренних ценных бумаг в документарной форме. Вывозить единовременно из Российской Федерации валюту РФ и (или) иностранную валюту разрешается в сумме, не превышающей в эквиваленте 10 тыс. долл. США. Единовременный вывоз из Российской Федерации валюты РФ и (или) иностранной валюты в сумме, превышающей в эквиваленте 10 тыс. долл. США, допускается только при предоставлении документов, подтверждающих ввоз или перевод данной валюты (валют) в Российскую Федерацию.

Вывоз внешних и (или) внутренних ценных бумаг в документарной форме из Российской Федерации допускается только при одновременном соблюдении следующих условий:

1) представлена таможенная декларация (независимо от стоимости вывозимых ценных бумаг);

2) представлен документ (таможенная декларация), подтверждающий ввоз ценных бумаг в Российскую Федерацию.

Предусмотрено требование подачи таможенной декларации, если сумма вывозимых дорожных чеков превышает в эквиваленте 10 тыс. долл. США (без учета суммы единовременно вывозимой валюты РФ, иностранной валюты, ценных бумаг).

При превышении установленных норм вывоза валюты РФ, иностранной валюты, ценных бумаг, а также дорожных чеков, если этот вывоз производится без их сокрытия от таможенного контроля с соблюдением требования письменного таможенного декларирования и в случае невозможности немедленного возврата вывозимых ценностей на территорию Российской Федерации для физических лиц имеется возможность оставить их на временное хранение в таможенном органе. Для этой цели оформляется квитанция по установленной форме (ТС-21). Срок такого временного хранения составляет два месяца и может быть продлен по мотивированному обращению физического лица до четырех месяцев.

Недекларирование либо недостоверное декларирование физическими лицами иностранной валюты или валюты РФ, перемещаемых через таможенную границу РФ и подлежащих обязательному письменному декларированию, влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от 1000 до 2500 руб. (ст. 16.4 КоАП).

3. Перемещение товаров в международных почтовых отправлениях

Перемещение товаров в международных почтовых отправлениях представляет собой специальную таможенную процедуру, предусматривающую порядок таможенного оформления и контроля, а также условия уплаты таможенных пошлин, налогов в отношении почтовых отправлений: а) принимаемых для пересылки за пределы таможенной территории РФ; б) поступающих на таможенную территорию РФ; в) следующих транзитом через территорию Российской Федерации.

В соответствии с п. 1 ст. 291 ТК к международным почтовым отправлениям (МПО) относятся:

1) письма (простые, заказные, с объявленной ценностью);

2) почтовые карточки (простые, заказные);

3) бандероли и специальные мешки «М» (простые, заказные). Мешок «М» – это международное почтовое отправление (специальный мешок), содержащее печатные издания (газеты, периодические издания, книги и т. п.), направляемые одним отправителем одному и тому же адресату;

4) секограммы (простые, заказные). Секограмма– это почтовое отправление, подаваемое в открытом виде, с вложением письменных сообщений и изданий, написанных секографическим способом, клише со знаками секографии, звуковых записей, тифлотехнических средств, предназначенных исключительно для слепых;

5) мелкие пакеты (заказные). Мелкий пакет – это международное заказное почтовое отправление с образцами товаров, небольшими предметами;

6) посылки (обыкновенные, с объявленной ценностью);

7) международные отправления экспресс-почты.

При таможенном оформлении МПО в качестве таможенной декларации могут применяться документы, предусмотренные актами Международного почтового союза, например:

› ярлык «Таможня» CN 22 (для мелких пакетов, отправлений международной экспресс-почты (EMS) и мешков «М»);

› таможенная декларация формы CN 23 и сопроводительный адрес CP 71 либо бланк-пачка CP 72 (для посылок);

› посылочные карты CP 86, CP 87;

› особые листы для заказных отправлений CN 33;

› сводные счета при пересылке сгруппированных отправлений «Консигнация»;

› другие формы документов.

В соответствии с нормой п. 5 ст. 293 ТК подача отдельной таможенной декларации требуется при таможенном оформлении МПО, если:

1) стоимость ввозимых на таможенную территорию РФ МПО превышает 10 тыс. руб. (за исключением товаров, пересылаемых в адрес физических лиц не для предпринимательских целей);

2) вывоз товаров с таможенной территории РФ должен быть подтвержден отправителем товаров таможенному и (или) налоговому органам;

3) ввозимые на таможенную территорию РФ товары предназначены к помещению под таможенный режим, не предусматривающий выпуска товаров для свободного обращения (например, временный ввоз).

Местами таможенного оформления МПО являются места международного почтового обмена. При вывозе товаров таможенное оформление производится в таможенных органах, расположенных в местах международного почтового обмена, за исключением товаров, в отношении которых должна быть подана отдельная таможенная декларация при необходимости подтверждения вывоза этих товаров с таможенной территории РФ таможенному и (или) налоговому органам. Факт вывоза с таможенной территории РФ товаров, пересылаемых в МПО, подтверждается таможенным органом, в регионе деятельности которого расположен пункт пропуска через Государственную границу РФ, при письменном обращении заинтересованных в этом подтверждении лиц.

Ввозимые в РФ депеши, почтовые и сопроводительные документы на них, поступающие в места международного почтового обмена, предъявляются работниками указанных мест должностным лицам таможенного органа, расположенного в этих местах обмена, для проведения таможенного контроля и таможенного оформления. МПО, не требующие подачи отдельной таможенной декларации, направляются местами международного почтового обмена по адресу, указанному на оболочке МПО (в сопроводительных к нему документах), только после завершения таможенного оформления товаров.

В случаях подачи отдельной таможенной декларации МПО оформляется по месту нахождения адресата. Должностное лицо таможенного органа, расположенного в месте международного почтового обмена, составляет уведомление (в двух экземплярах) о необходимости проведения таможенного оформления товаров (МПО) по месту нахождения адресата. На основании решения о выпуске товаров, принятого начальником таможенного органа, допускается выдача МПО получателю до подачи ГТД при условии предоставления адресатом (ст. 67, 150 ТК):

1) документов, позволяющих идентифицировать товары;

2) документов, подтверждающих соблюдение ограничений в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности;

3) документов, подтверждающих уплату или обеспечение уплаты таможенных платежей;

4) обязательства о подаче таможенной декларации в установленный срок.

К МПО применимы таможенные операции и таможенные процедуры: а) внутреннего таможенного транзита (при перевозках ввозимых на таможенную территорию МПО до пунктов и мест международного почтового обмена, а

также в случаях возврата МПО или досылки за пределы таможенной территории РФ); б) международного таможенного транзита.

В отношении МПО не подлежат применению запреты и ограничения экономического характера, если: 1) общая таможенная стоимость товаров не превышает 5 тыс. руб.; 2) товары пересылаются в адрес физических лиц и предназначены для личного пользования. Правительством РФ определены иные случаи неприменения указанных запретов и ограничений.

Таможенные пошлины, налоги не уплачиваются, если стоимость товаров, пересылаемых в течение одной недели в адрес одного получателя, не превышает 10 тыс. руб. В случае превышения указанной суммы ввозные таможенные пошлины, налоги уплачиваются по единым ставкам, устанавливаемым Правительством РФ (30 % таможенной стоимости товаров, превышающей 10 тыс. руб.).

4. Перемещение товаров отдельными категориями иностранных лиц

Таможенное оформление товаров, перемещаемых отдельными категориями иностранных лиц, осуществляется в соответствии с требованиями специальной таможенной процедуры перемещения товаров отдельными категориями иностранных лиц (гл. 25 ТК). К отдельным категориям иностранных лиц, перемещающим через таможенную границу РФ товары и соответственно пользующимся таможенными льготами, применительно ко всем таможенно-правовым институтам (таможенное оформление, контроль, платежи), гл. 25 ТК относит следующих лиц.

1. Дипломатические представительства иностранных государств (свободный ввоз/вывоз товаров, предназначенных для официального пользования представительств).

2. Главы дипломатических представительств иностранных государств и проживающие вместе с ними члены их семей (свободный ввоз/вывоз товаров, предназначенных для личного, семейного пользования, а также для первоначального обзаведения).

3. Члены дипломатических представительств иностранных государств и проживающие вместе с ними члены их семей (свободный ввоз/вывоз товаров, предназначенных для личного, семейного пользования, а также для первоначального обзаведения).

4. Члены административно-технического персонала дипломатических представительств иностранных государств и проживающие вместе с ними члены их семей, при условии, что указанные лица не проживают постоянно в Российской Федерации и не являются гражданами РФ (свободный ввоз товаров, предназначенных для первоначального обзаведения). В соответствии со ст. 302 ТК на основе специального соглашения с иностранным государством таможенные льготы, предоставляемые членам дипломатического персонала представительства иностранного государства, могут быть распространены на членов административно-технического и обслуживающего персонала этого представительства, а также на членов их семей, не проживающих в Российской

Федерации постоянно и не являющихся гражданами России, исходя из принципа взаимности в отношении каждого отдельного иностранного государства.

5. Консульские учреждения иностранных государств, их главы, иные должностные лица консульских учреждений и консульские служащие иностранных государств, а также члены семей перечисленных лиц (пользуются таможенными льготами, предусмотренными для дипломатических представительств иностранных государств или соответствующего персонала дипломатических представительств иностранных государств).

6. Работники обслуживающего персонала консульских учреждений иностранных государств, а также члены их семей, не проживающие постоянно в Российской Федерации (могут пользоваться таможенными льготами, предоставляемыми членам соответствующего персонала дипломатического представительства иностранного государства, если это предусмотрено специальным соглашением с иностранным государством исходя из принципа взаимности в отношении каждого отдельного иностранного государства).

7. Иностранные дипломатические и консульские курьеры (свободный ввоз/вывоз товаров, предназначенных для личного и семейного пользования, исходя из принципа взаимности в отношении каждого отдельного иностранного государства).

8. Представители иностранных государств, члены парламентских и правительственных делегаций, а также сопровождающие их члены семей (пользуются таможенными льготами, предусмотренными для членов дипломатического персонала представительства иностранного государства).

9. Члены делегаций иностранных государств, приезжающие в Российскую Федерацию для участия в международных переговорах, международных конференциях и совещаниях или с другими официальными поручениями, а также сопровождающие их члены семей (пользуются таможенными льготами, предусмотренными для членов дипломатического персонала представительства иностранного государства – на основе взаимности).

10. Международные, межгосударственные и межправительственные организации, представительства иностранных государств при них, а также персонал этих организаций и представительств, члены их семей (вправе пользоваться таможенными льготами на основании соответствующих международных договоров Российской Федерации). Перечень международных организаций и их представительств, пользующихся таможенными льготами на территории Российской Федерации, закреплен указанием ГТК России от 3 августа 1995 г. № 01–12/964 «О таможенных льготах для международных организаций и их представительств на территории Российской Федерации». К таким организациям относятся:

– Организация Объединенных Наций;

– Организация Объединенных Наций по вопросам образования, науки и культуры (ЮНЕСКО);

– Организация Объединенных Наций по промышленному развитию (ЮНИДО);

– Международный валютный фонд;

– Международный банк реконструкции и развития;

– Международная финансовая корпорация;

– Международная ассоциация развития;

– Комиссия Европейских Сообществ;

– Европейский банк реконструкции и развития;

– Международный научно-технический Центр;

– Международная организация по миграции;

– Международный Комитет Красного Креста;

– Международный Центр научной и технической информации;

– Международный инвестиционный банк;

– Международный банк экономического сотрудничества;

– Международная организация космической связи «Интерспутник»;

– Международная организация по экономическому и научно-техническому сотрудничеству в области электротехнической промышленности «Интерэлектро»;

– Объединенный институт ядерных исследований;

– Отделение Исполнительного комитета Содружества Независимых Государств;

– Межгосударственный авиационный комитет;

– Межгосударственный банк;

– Межпарламентская Ассамблея государств – участников Содружества Независимых Государств;

– Межгосударственный статистический комитет Содружества Независимых Государств;

– Европейское космическое агентство и Постоянное представительство Европейского космического агентства;

– Международная организация труда и Бюро Международной организации труда;

– Главная редакция международного журнала «Проблемы теории и практики управления»;

– Евразийская патентная организация;

– Международный центр по информатике и электронике;

– Совет Европы;

– Совет по железнодорожному транспорту государств – участников Содружества Независимых Государств;

– Институт ЮНЕСКО по информационным технологиям в образовании (ИИЕО);

– Международный научно-исследовательский институт проблем управления;

– Организация Договора о коллективной безопасности и Секретариат Организации Договора о коллективной безопасности;

– Интеграционный Комитет Евразийского экономического сообщества.

Таможенное оформление товаров перечисленных категорий лиц производится в упрощенном порядке с учетом следующих особенностей:

1. Предоставление льгот (освобождение) по уплате таможенных платежей, включая освобождение от уплаты таможенных сборов за таможенное оформление товаров.

2. Таможенное оформление товаров в специально установленных для этого местах.

3. Неприменение в отношении товаров запретов и ограничений экономического характера, предусмотренных законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности (лицензирование, квотирование, специальные защитные, антидемпинговые и компенсационные меры).

4. Декларирование товаров путем представления в таможенный орган письменного заявления, составленного в двух экземплярах в произвольной форме.

5. Перемещение товаров трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи

Специальная таможенная процедура перемещения товаров через таможенную границу трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи отличается особенностями таможенного контроля, таможенного оформления товаров, а также порядком исчисления и уплаты таможенных пошлин, налогов. К числу особенностей осуществления таможенных операций, характерных для рассматриваемой специальной таможенной процедуры можно отнести, во-первых, возможность применения общих условий и порядка перемещения товаров только в части, не урегулированной гл. 26 ТК; во-вторых, неприменение таможенных процедур временного хранения и внутреннего таможенного транзита; в-третьих, неприменение к товарам таможенной идентификации; в-четвертых, осуществление таможенного оформления и контроля товаров специализированными таможенными органами (Центральная энергетическая таможня, таможенные посты); в-пятых, декларирование товаров с применением грузовой таможенной декларации, которая оформляется в соответствии с правилами заполнения ГТД при декларировании товаров, помещаемых под заявленный таможенный режим.

Перемещение товаров трубопроводным транспортом. В данном случае понятие «трубопроводный транспорт» используется как обобщающее, которое включает и магистральный нефтепровод, и нефтепро-дуктопровод, и газопровод.

Ввоз на таможенную территорию РФ и вывоз с этой территории товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом, допускаются после принятия таможенной декларации и выпуска таможенным органом товаров в соответствии с условиями заявленного в ней таможенного режима.

Перемещение товаров трубопроводным транспортом допускает подачу временной грузовой таможенной декларации (ВГТД), где указываются сведения об ориентировочном количестве перемещаемых товаров в течение определенного периода времени (не превышающего срока действия внешнеторгового договора) и условная таможенная стоимость товаров. ВГТД представляется декларантом на период времени, не превышающий одного квартала, а на природный газ – одного календарного года, не позднее 20-го числа месяца, предшествующего этому периоду. Вместе с ВГТД представляются следующие документы:

1) договоры международной купли-продажи или другие виды договоров, заключенных при совершении внешнеэкономической сделки, паспорт сделки;

2) договор с транспортной организацией на перевозку товара, если такой договор имеется на день подачи ВГТД, либо документ, подтверждающий право пользования трубопроводным транспортом;

3) разрешения, лицензии, сертификаты и (или) иные документы, подтверждающие соблюдение ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности;

4) платежные и расчетные документы, если такие документы составлялись до подачи ВГТД;

5) документы, подтверждающие сведения о декларанте;

6) иные необходимые документы (например, документы, подтверждающие право на льготы по уплате таможенных пошлин, налогов).

Полная таможенная декларация подается на товары, ввезенные или вывезенные за каждый календарный месяц поставки товаров (не позднее 20-го числа месяца, следующего за календарным месяцем поставки товаров). При подаче в таможенный орган полной ГТД декларант представляет документы, которые не были представлены на момент подачи ВГТД (например, счета-фактуры (инвойсы), акты о фактических поставках товаров либо их копии, заверенные декларантом). Полная ГТД подается в общеустановленном порядке.

Перемещение товаров по линиям электропередачи. Ввоз на таможенную территорию РФ и вывоз с этой территории товаров, перемещаемых по линиям электропередачи, допускаются без предварительного разрешения таможенного органа при условии последующего декларирования и уплаты таможенных платежей. Таможенный орган вправе потребовать представления обеспечения уплаты таможенных платежей, в том числе в случае, если декларант осуществляет свою внешнеэкономическую деятельность менее одного года.

Таможенная декларация на перемещаемую электрическую энергию подается не позднее 20-го числа месяца, следующего за каждым календарным

месяцем фактической поставки товаров. Фактическое количество поставленной электрической энергии устанавливается на основании показаний приборов учета, фиксирующих перемещение электрической энергии, и определяется как алгебраическая сумма перетоков электрической энергии в противоположных направлениях по находящимся в работе межгосударственным линиям электропередачи всех классов напряжений за каждый календарный месяц (сальдопереток).

Таможенные пошлины, налоги уплачиваются не позднее дня подачи таможенной декларации на товары, перемещаемые через таможенную границу в течение одного календарного месяца. При этом в соответствии с постановлением Правительства РФ от 21 июня 2005 г № 390 «Об утверждении ставки ввозной таможенной пошлины на электроэнергию», ставка ввозной таможенной пошлины на ввозимую в Российскую Федерацию электроэнергию утверждена в размере, равном нулю.

Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

Нормативные акты

1. Гражданский кодекс Российской Федерации: Части первая, вторая.
2. Закон РФ от 7 февраля 1992 г. №2300-I «О защите прав потребителей» с измен. и доп.
3. ГОСТ Р 51303-99 Торговля. Термины и определения
4. ГОСТ Р 51304-99 Услуги розничной торговли. Общие требования
5. ГОСТ Р 51773-2001 Розничная торговля. Классификация предприятий
6. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая: Принят Государственной Думой 21.10.94 (в редакции Федеральных законов от 20.02.96 № 18-ФЗ, 12.08.96 № 111-ФЗ, 08.07.99 № 138-ФЗ).
7. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть вторая: Принят Государственной Думой 22.12.95 (в редакции Федеральных законов от 12.08.96 № 110-ФЗ, 24.10.97 № 133-ФЗ, 17.12.99 № 213-ФЗ).
8. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.01 № 197-ФЗ: Принят Государственной Думой 21.12.01.
9. О защите прав потребителей: Закон Российской Федерации от 07.02.92 № 2300-1 (в редакции Федеральных законов от 09.01.96 № 2-ФЗ, 17.12.99 № 212-ФЗ, 30.12.01 № 196-ФЗ).
10. Транспортный устав железных дорог Российской Федерации: Федеральный закон от 08.01.98 № 2-ФЗ.

11. О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при проведении государственного контроля (надзора): Федеральный закон от 08.08.01 № 134-ФЗ.

12. Устав автомобильного транспорта РСФСР: Утв. постановлением Совета Министров РСФСР от 08.01.69 № 12 (с изменениями, внесенными постановлениями Совета Министров РСФСР от 28.11.69 № 648, 17.09.74 № 510, 16.05.80 № 253, 20.03.84 № 101, 18.11.88 № 474, 18.02.91 № 98; постановлениями Правительства Российской Федерации от 26.05.92 № 347, 24.01.93 № 55, 12.02.94 № 95, 28.04.95 № 433).

Обеспеченность основной учебной литературой

1. Круглова Н.Ю. Основы бизнеса (предпринимательства):Учебник (бакалавриат), Рекомендовано МО РФ. М.,Кнорус, 2013 г.
2. Канке А.А. Кошевая И.П. Логистика для бакалавров. Учебное пособие, УМО. Москва,Кнорус, 2011 г.
3. Лифиц И.М. Конкурентоспособность товаров и услуг: учебник для бакалавров, Допущено УМО. Москва, Юрайт, 2013 г.
4. Покровская В.В. Таможенное дело. Учебник для бакалавров, УМО, Москва, Юрайт, 2012 г.
5. Панкратов Ф.Г. Солдатов Н.Ф. Коммерческая деятельность. Учебник. Министерство образования и науки РФ. Москва ,Дашков и К, 2012 г.
6. Толкушкин А.В. Таможенное дело. Учебник. УМО, Москва, Юрайт, 2011 г.

Дополнительная литература

1. Бакаева О.Ю. Матвиненко Г.В. «Таможенное право» Москва: «Москва»,2005г.
2. Драганова В.Г. «Основы таможенного дела» Москва: «Экономика»1998г.
3. Кузнецов С.Н. «Льготы на таможне» Москва: Книжный мир, 2008г.
4. Михайлов В.И. «Таможенные преступления» Санкт - Петербург: Юридический центр,1999г.
5. Мовчан И.И. «Таможенное вопросы в деятельности российских предприятий» Приложение к книге Москва: Бизнес - школа, «Интел - Синтез»2003г.
6. Мовчан И.И. «Таможенное вопросы в деятельности российских предприятий» Дополнение к приложению книги Москва: Бизнес - школа, «Интел - Синтез» 2003г.

7. Прудников В.М. «Настольная книга импортера и экспортера» ТК РФ Москва: Инфра – М,1993г.
8. Сергеева О.В. «Таможня» Москва: Руссико, 2003г.
9. Свинухов В.Г. «Таможенное дело» Москва: «Экономитъ», 2005г.
10. Сидоров В.Н. Москва: 2004г.
11. Таможенный кодекс РФ Москва: Инфра – М, 2005г.
12. Таможенное право: учебное пособие Издательство: ЮНИТИ-ДАНА; Закон и право, 2010 г.
13. Издательство: ЮНИТИ-ДАНА; Закон и право, 2010 г.
14. Федоткин В.В., Пансков В.Г. Таможенное регулирование внешнеторговой деятельности в России: учебно-методическое пособие
15. Издательство: Финансы и статистика; ИНФРА-М, 2008 г.
16. Соловьев А.А. Таможенное дело. Конспект лекций Издательство: А-Приор,

Электронные учебники из «Книгофонда»

1. Пиляева В.В. История таможенного дела и таможенной политики России. Учебное пособие. – М.: Проспект, 2007. – 208 с.
8. Кисловский Ю.Г. История таможенного дела.- М.: РИО РТА, 2004.
9. Лыкова Л.Н. Налоги и налогообложение в России. Учебник. – М.: Дело, 2006. – 384 с.
10. Петухова Н.Е. История налогообложения в России IX–XX вв. Учебное пособие для вузов. – М.: Вузовский учебник, 2008. – 416 с.
11. Перчик А.И. Налогообложение нефтедобычи. Экономика. Право. Учебное пособие. – М.: Нестор Академии Паблишер, 2004. – 458 с.
12. Шумилов М.М. История торговли и таможенного дела в России IX–XVII веков. – М.: Синтез-Полиграф, 1999.
13. Основы таможенного дела: учеб. пособие. В 3 т. / Под ред. А.А. Литовченко и А.Д. Смирнова. – М.: РИО РТА, 2005.

Программное обеспечение и Интернет-ресурсы

Компьютерное и мультимедийное оборудование

Ссылки на интернет –ресурсы:

http:/ www. budgetrf. ru - Мониторинг экономических показателей;

http:/ www. businesspress.ru - Деловая пресса;

http:/ www. garant.ru - Гарант;

http:/ www. nta –rus. ru - Национальная торговая ассоциация;

http:/ www. rbc. ru – РосБизнесКонсалтинг (материалы аналитического и обзорного характера);

http:/ www. rtpress. ru - Российская торговля;

http:/ www. torgrus. ru - Новости и технологии торгового бизнеса;

http:// www. factoring. ru.