

Введение

Образование Российской Федерации как независимого государства существенно изменило подход к регулированию внешне-экономической деятельности. Усилия последнего десятилетия в этой области сводились к либерализации внешнеэкономической деятельности (ВЭД) и попыткам формирования рыночных основ воздействия на данную сферу.

За последние годы Россия присоединилась к ряду международных договоров по вопросам регулирования ВЭД; отменены административные ограничения выхода российских предприятий на внешний рынок, исключая случаи угрозы национальной безопасности.

Самым значительным шагом следует считать принятие Таможенного кодекса (2003 г.) и Законов РФ: "О таможенном тарифе" (1993 г.), "О валютном регулировании и валютном контроле" (2004 г.), "Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности" (2003 г.), "О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров" (2003 г.).

В законодательных и других нормативных актах Российской Федерации определены роль и место таможенных органов в системе регулирования внешнеэкономической деятельности, в том числе внешнеторговой деятельности, сформулированы их функции и задачи, установлены основные принципы, методы и средства их выполнения, порядок деятельности таможенных органов.

2004 год войдет в историю таможенной службы Российской Федерации как год работы по новому Таможенному кодексу Российской Федерации (далее - ТК РФ) в условиях преобразования Государственного таможенного комитета Российской Федерации в Федеральную таможенную службу России в рамках административной реформы и реорганизации структуры и системы федеральных органов исполнительной власти.

Сформирована практически новая правовая база таможенного дела, соответствующая общепризнанным мировым стандартам, предусматривающая прямое регулирование правоотношений в области таможенного дела на основе норм ТК РФ и в комплексе норм прямого действия. В целях совершенствования деятельности таможенных органов Российской Федерации проделана большая работа по подготовке нормативной правовой базы на основании ТК РФ, практики и опыта применения международного законодательства.

До марта 2004 г. непосредственное руководство таможенным делом в полном объеме осуществлял ГТК России. Он возглавлял, объединял, направлял деятельность таможенных органов и как федеральный орган нес полную ответственность за реализацию таможенной политики Российской Федерации, за обеспечение соблюдения законодательства по таможенному делу и иного законодательства, за развитие, укрепление единства и целостности всей системы таможенных органов, возглавляемых им. Помимо этого, данный Комитет выполнял правотворческие, координационные и контрольные функции в сфере таможенного дела. В случаях, предусмотренных Таможенным кодексом, а также иными актами законодательства, ГТК России издавал в пределах своей компетенции нормативные правовые акты по таможенному делу, обязательные для исполнения всеми таможенными органами и иными государственными органами Российской Федерации, предприятиями, учреждениями, организациями независимо от форм собственности, а также должностными лицами и гражданами.

В настоящее время таможенные органы не вправе осуществлять в установленной сфере деятельности нормативно-правовое регулирование, кроме случаев, предусматриваемых федеральными законами, указами Президента РФ и постановлениями Правительства РФ. Тем самым федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, лишен управляющей, консолидирующей и организующей роли, специфического характера задач и функций как ведущего государственного органа в реализации таможенной политики Российской Федерации.

Учебное пособие включает две части. В первой, **Общей части** учебное пособие включает положения, имеющие общее значение для данной отрасли таможенного законодательства, и раскрывает следующие институты: понятие, особенности, методы и предмет таможенного права; правовой статус таможенных органов и их должностных лиц; источники таможенного права.

Вторая, **Особенная часть** таможенного права посвящена правовым основам перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ и содержит такие институты, как производство таможенного оформления, помещение товаров под определенный таможенный режим, виды таможенных процедур, порядок уплаты таможенных платежей, формы таможенного контроля.

Общая часть

Глава 1. Таможенное право Российской Федерации

Таможенное право - комплексная отрасль российского законодательства, представляющая собой систему правовых норм, регулирующих общественные отношения, связанные с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу.

Таможенное право является комплексной отраслью права, поскольку включает в себя положения многих правовых отраслей: конституционного, административного, гражданского, финансового, налогового, уголовного, международного права.

Необходимо, чтобы нормы таможенного права обеспечивали интересы участников ВЭД и государства. Норма таможенного права - это установленное или санкционированное государством правило, направленное на регулирование отношений в сфере таможенного дела. Как и любым правовым нормам, нормам таможенного права характерны следующие признаки: 1) всеобщность, т.е. данные нормы распространяются на всех участников отношений, связанных с перемещением товаров через таможенную границу; 2) общеобязательность, т.е. нормы таможенного права обязательны для всех участников таможенных правоотношений; 3) за неисполнение норм таможенного права наступает юридическая ответственность, предусмотренная соответствующими положениями Кодекса РФ об административных правонарушениях и Уголовного кодекса РФ.

От имени государства властными полномочиями в сфере ВЭД обладают таможенные органы, поэтому таможенное право является отраслью публичного права.

Что же является предметом изучения таможенного права?

Предметом таможенного права являются общественные отношения, которые возникают в связи с перемещением товара и транспортных средств через таможенную границу. В таможенном праве ключевым словом является словосочетание "перемещение товара и транспортных средств через таможенную границу", т.е. все, что связано с перемещением товара через таможенную границу, изучается отраслью таможенного права.

Нормы таможенного права регулируют отношения, связанные с перемещением товара и транспортных средств через таможенную границу, и это позволяет определить метод отрасли.

Основным для таможенного права является административно-правовой метод - метод властных предписаний, который основан на отношениях власти и подчинения сторон. Здесь существуют отношения неравных сторон, одна из которых подчиняется другой. Специфика таможенного дела весьма существенна, установлен жесткий порядок перемещения товаров через таможенную границу. Таможенные органы в своей деятельности используют способы дозволения, обьязвания и запрета, присущие любому правовому регулированию.

Альтернатива действий лиц, перемещающих товары через таможенную границу, допускается в строго определенных параметрах. Эти альтернативные действия как раз и дают возможность регулировать их с помощью гражданско-правового метода, который предполагает равенство сторон правоотношения.

Учитывая, что этот метод является преобладающим в гражданском праве, в области таможенного дела он используется лишь в тех случаях, когда поведение субъектов регламентируется гражданско-правовыми нормами. Например, участник ВЭД обращается за помощью в таможенном оформлении к таможенному брокеру и заключает с ним договор об оказании услуг, или заключается договор об оказании услуг по перевозке товара. Возможность выбора как самого таможенного брокера, так и перевозчика, согласования условий договора характеризуют наличие гражданско-правового метода.

Отношения участников, которые возникают в связи с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу, регулируются нормами таможенного права и называются таможенными правоотношениями.

Особенности таможенных правоотношений имеют свою специфику. Эта специфика определяется тем, что правоотношения возникают, функционируют и развиваются только на основе таможенно-правовых норм. Кроме этого, таможенные правоотношения всегда индивидуализированы, так как в них вступают конкретные субъекты - носители юридических прав и обязанностей.

Указанные правоотношения возникают в связи с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу, т.е. эти правоотношения носят имущественный характер, так как предполагают перемещение материальных ценностей или денежных средств. Специфика таможенных правоотношений заключается в особом положении одного из его участников - таможенного органа. Это специальный субъект таможенного права, наделенный специальными полномочиями в области таможенного дела. Эти полномочия даны таможенному органу актами таможенного законодательства. Особенность таможенных правоотношений состоит в том, что здесь взаимодействуют различные виды субъектов, цели и интересы которых могут не совпадать, а иногда они и вовсе противоположны.

Состав таможенных правоотношений имеет свою структуру, которая включает: объект правоотношения, субъекты и содержание.

Каждый субъект правоотношения наделяется правами и юридическими обязанностями, т.е. каждый субъект таможенного правоотношения наделяется полномочиями, регламентированными нормами таможенного законодательства, что составляет содержание правоотношения.

В качестве объекта правового отношения выступает то, на что направлены права и обязанности его участников. Объектом таможенного правоотношения является порядок перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу.

Субъекты правоотношений - это их конкретные участники. Субъектами таможенного права являются: 1) таможенные органы; 2) государственные служащие таможенных органов и служащие таможенных организаций; 3) юридические лица; 4) физические лица.

Названные субъекты можно разделить на две группы: специальные субъекты и иные субъекты.

Специальные субъекты таможенного права - это таможенные органы и государственные служащие таможенных органов. Они обладают соответствующей спецификой. Эта специфика определяется установленной таможенным правом компетенцией таможенных органов. Данная компетенция характеризуется совокупностью возложенных на них задач и функций, а также объемом конкретных прав и обязанностей государственного служащего определенного таможенного органа.

Понятие "иные субъекты" таможенного права охватывает "лиц" и "российских лиц". К ним относятся: 1) юридические лица, 2) физические лица, 3) международные организации, имеющие отношение к таможенному делу.

Таможенное право является комплексной отраслью права, и в этой отрасли можно выделить две составные части - Общую и Особенную части.

Общая часть таможенного права включает положения, имеющие общее значение для данной отрасли таможенного законодательства, и раскрывает следующие институты: понятие, особенности, методы и предмет таможенного права; правовой статус таможенных органов и их должностных лиц; источники таможенного права.

Особенная часть таможенного права посвящена правовым основам перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ и содержит такие институты, как производство таможенного оформления, помещение товаров под определенный таможенный режим, виды таможенных процедур, порядок уплаты таможенных платежей, формы таможенного контроля.

Вопросы для самоподготовки

1. Каковы особенности таможенного права?
2. Дайте определение таможенного права.
3. Охарактеризуйте предмет таможенного права.
4. Определите субъекты таможенного права.
5. Что включает понятие "таможенные правоотношения"?

Глава 2. Источники таможенного права Российской Федерации

Законодательство в таможенной сфере представлено исключительно актами федерального уровня, так как таможенное регулирование Конституцией РФ отнесено к ведению федеральных органов государственной власти. В составе таможенного законодательства нет правовых актов субъектов РФ и органов местного самоуправления.

Источниками таможенного регулирования являются следующие федеральные нормативные правовые акты.

Конституция Российской Федерации.

Ряд ее статей прямо устанавливает основные начала и принципы таможенной деятельности в РФ. В пункте "ж" ст. 71 говорится, что таможенное регулирование относится к ведению Российской Федерации. Иными словами, таможенное регулирование носит исключительно федеральный характер. Причем таможенное регулирование определяется как установление порядка и правил, при соблюдении которых лица реализуют право на перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу России.

Часть 1 ст. 74 Конституции запрещает устанавливать на территории страны таможенные границы, пошлины, сборы и какие-либо препятствия для свободного перемещения товаров, услуг и финансовых средств. Тем самым определены территориальные пределы таможенного регулирования. Встречающиеся кое-где попытки региональных властей воспрепятствовать перемещению отдельных товаров из своих регионов или, наоборот, в свои регионы следует считать антиконституционными.

В соответствии с п. "в" ст. 106 Конституции РФ федеральные законы по вопросам таможенного регулирования подлежат обязательному рассмотрению в Совете Федерации Федерального Собрания. Это должно обеспечить соблюдение в таможенном деле интересов как России в целом, так и ее субъектов.

Помимо названных статей Конституции страны, которые прямо относятся к таможенной политике и таможенному делу, в ней содержатся и другие общие нормы, имеющие таможенную направленность. К ним можно отнести следующие:

о поддержке конкуренции и свободе экономической деятельности - ч. 1 ст. 8;

о признании и защите равным образом частной, государственной, муниципальной и иных форм собственности - ч. 2 ст. 8;

об официальном опубликовании для всеобщего сведения любых нормативных актов, затрагивающих права, свободы и обязанности человека и гражданина, - ч. 3 ст. 15;

многие другие нормы Конституции РФ, затрагивающие права и свободы человека и гражданина, которые непосредственно относятся к таможенному регулированию.

Международные договоры Российской Федерации в области таможенного дела.

Исключительно важное значение для таможенного права имеет положение Конституции РФ о том, что общепризнанные принципы и нормы международного права и международные договоры РФ являются составной частью ее правовой системы, и если международным договором РФ установлены иные правила, чем предусмотренные законом, то применяются правила международного договора - ч. 4 ст. 15.

Исходя из этого, можно констатировать, что международные договоры и соглашения с участием РФ, касающиеся таможенных вопросов, являются важнейшими источниками таможенного права России. В настоящее время Российская Федерация участвует в большинстве международных договоров и соглашений, касающихся таможенных вопросов, среди них особое место занимают таможенные конвенции. Таможенная конвенция - двустороннее или многостороннее международное соглашение, регулирующее вопросы таможенного обложения, таможенные формальности во взаимной торговле стран-участниц.

За последние несколько десятков лет Советом таможенного сотрудничества разработаны следующие конвенции.

Конвенция о создании Совета таможенного сотрудничества (СТС).

СТС - это основное звено международной системы сотрудничества государств по таможенным вопросам. Совет изучает все аспекты, в том числе технические, таможенные и связанные с ними экономические факторы, готовит проекты конвенций, поправки к ним и рекомендации, обеспечивающие единообразие их трактовки и т.д.

Вступила в силу 04.11.52.

Конвенция об определении стоимости товаров для таможенных целей.

Известна под названием "Брюссельская таможенная оценка товаров" или "Брюссельское определение таможенной стоимости".

Однако большинство стран для оценки товаров использует не эту конвенцию, а Соглашение о применении статьи VII ГАТТ, вступившей в силу 01.08.81.

Вступила в силу 28.07.53.

Таможенная конвенция о карнетах ECS для промышленных образцов.

В 1976 г. СТС рекомендовал эту конвенцию странам-участницам, так как она дублировала таможенную Конвенцию по АТА Garnet для временного ввоза товаров (Конвенция АТА), вступившую в силу 30 июля 1963 года.

Вступила в силу 03.10.57.

Конвенция о номенклатуре для классификации товаров в таможенных тарифах и Протокол о поправках к ней.

Известна как Конвенция о Брюссельской тарифной номенклатуре или как Конвенция о номенклатуре Совета таможенного сотрудничества (НСТС).

В связи с использованием Гармонизированной системы описания и кодирования товаров большинство стран выходит из этой конвенции.

Вступила в силу 01.01.59.

Таможенная конвенция о временном ввозе упаковок.

Конвенцию подписали основные европейские страны.

Вступила в силу 15.03.62.

Таможенная конвенция о временном ввозе научного оборудования

К ней присоединились основные европейские страны.

Вступила в силу 15.03.62.

Таможенная конвенция о временном ввозе профессионального оборудования

Конвенция включает в себя три приложения: оборудование для печати или радио- и телетрансляции; кинематографическое оборудование; специальное оборудование.

Вступила в силу 01.07.62.

Таможенная конвенция об упрощении ввоза товаров для показа или использования на выставках, ярмарках, встречах или других подобных мероприятиях

Это расширенная Конвенция (она касается ввоза более крупных партий товаров) по сравнению с Международной конвенцией о ввозе коммерческих образцов и рекламных материалов, принятой в Женеве ГАТТ.

Вступила в силу 13.07.62.

Таможенная конвенция АТА Garnet для временного ввоза товаров (Конвенция АТА).

Конвенция является главной в блоке конвенций о временном ввозе.

В ней содержатся такие важные факторы, как документационное оформление временного ввоза и порядок взыскания таможенных пошлин.

Вступила в силу 30.07.63.

Таможенная конвенция о материально-техническом обеспечении моряков.

Приложение к конвенции содержит список предметов культурно-бытового назначения, которым при условии обратного вывоза представляется условное освобождение.

Вступила в силу 11.12.65.

Таможенная конвенция о международном транзите товаров (Конвенция ITI).

Вступила в силу 07.06.71.

Таможенная конвенция о временном ввозе учебных материалов

Вступила в силу 10.09.71.

Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киотская конвенция/Конвенция Киото).

Вступила в силу 25.09.74.

Конвенция состоит из собственно конвенции, положения которой применяются без ограничения ко всем странам-участницам, и 31 приложения, каждое из которых посвящено специальной таможенной процедуре.

25 июня 1999 г. руководители 114 таможенных организаций, присутствовавшие на 94-й сессии ВТО, единогласно приняли Международную конвенцию об упрощении и гармонизации таможенных процедур. Принятие этого варианта конвенции, готовившегося четыре года, - своеобразное подведение итогов Киотской конвенции 1974 г.

Ратифицировав пересмотренную Киотскую конвенцию, правительства смогут принимать современные прозрачные и компьютеризированные процедуры таможенного оформления и внедрять на практике рекомендации ВТО и ее членов в тесном сотрудничестве с деловыми кругами и различными межправительственными организациями.

Новые положения конвенции позволяют ускорить процедуру таможенного оформления путем применения современных информационных технологий оформления и контроля, а также внедрения в практику технологии анализа рисков. Это позволит значительно облегчить проведение таможенного контроля.

Что касается содержания пересмотренной Киотской конвенции, то Генеральный секретарь ВТО М. Данэ отметил определенные сдвиги за прошедшие четыре года, которые положительно повлияли на работу всех руководителей экономического сектора, транснациональных компаний, малого и среднего бизнеса, импортеров, экспортеров, брокеров, а также перевозчиков, занятых в международной торговле товарами.

Таким образом, ВТО дает правительствам и участникам внешнеэкономической деятельности новый действенный инструмент, отвечающий задачам нового тысячелетия, и позволяет устранить еще существующие барьеры в виде процедур таможенного оформления.

Таможенная конвенция о контейнерах.

Введение конвенции осуществляется совместно с ООН.

Вступила в силу 06.12.75.

Международная конвенция о взаимном административном содействии в предотвращении, расследовании и пресечении таможенных правонарушений (Конвенция Найроби)

Вступила в силу 21.05.80.

Конвенция о Гармонизированной системе описания и кодирования товаров (ГС).

Призвана заменить Конвенцию о номенклатуре СТС (НСТС). Гармонизированная система является многоцелевой товарной номенклатурой, в которую входят описание, необходимое для таможенных тарифов и статистической номенклатуры, и транспортные классификации. Около 80% стоимостного объема международной торговли осуществляется с использованием ГС.

Заклучена 14 июня 1983 г. в Брюсселе и вступила в силу 01.01.88.

Конвенция о временном ввозе (Стамбульская конвенция).

Она должна регулировать весь комплекс временного ввоза и заменить принятые ранее разрозненные конвенции по временному ввозу имущества, товаров и транспортных средств. Принята в Стамбуле в июне 1990 года, вступила в силу 27.11.93.

Соглашение о применении статьи VII Генерального соглашения по тарифам и торговле (ГАТТ).

Более 70% стоимостного объема международной торговли осуществляется с применением этого соглашения. Принцип таможенной оценки, являющийся основой этого соглашения, предусматривает оценку товаров при взимании таможенных платежей на основе так называемой сделки, т.е. суммы, реально уплаченной за импортируемый товар.

Вступило в силу 01.01.81.

Таможенный кодекс Российской Федерации.

Новая редакция Таможенного кодекса 2003 г. по своему объему примерно в полтора раза больше предыдущей редакции, хотя разделов, глав и статей стало меньше. Если в старой редакции

было 64 главы, то в новой - 42, т.е. на треть меньше. Ранее разделов было 14, стало 6, статей соответственно - 456 и 439.

Нормы, положения и термины, используемые в Кодексе, приведены в соответствие с законодательными актами России, принятыми в 1994-2003 гг. В частности, исключены положения об административных правонарушениях и ответственности за нарушения таможенных правил, вошедшие в Кодекс РФ об административных правонарушениях. Исключен также ряд норм и положений, регулируемых Уголовным кодексом РФ.

Федеральные законы Российской Федерации

Помимо Таможенного кодекса РФ источниками таможенного права являются иные федеральные законы. Среди них особое место занимает Закон РФ от 21.05.1993 г. N 5003-1 "О таможенном тарифе". Этот Закон по объему и сложности существенно уступает Таможенному кодексу. Закон "О таможенном тарифе" состоит из 7 разделов и 38 статей. В нем урегулированы следующие вопросы: сезонные и особые пошлины; таможенная стоимость товара; методы определения таможенной стоимости товара и порядок их применения; определение страны происхождения товаров; тарифные льготы.

Одним из важных законов в сфере таможенного дела является Федеральный закон от 08.12.2003 г. N 164-ФЗ "Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности". Он определяет основы государственного регулирования внешнеторговой деятельности; порядок ее осуществления российскими и иностранными лицами; права, обязанности и ответственность органов государственной власти РФ и органов государственной власти субъектов РФ в области внешнеторговой деятельности.

Кроме федеральных законов, которые относятся исключительно к сфере таможенного права, в РФ действуют и иные федеральные законы, содержащие отдельные таможенные нормы. Среди них можно назвать Федеральный закон от 14.04.1998 г. N 63-ФЗ "О мерах по защите экономических интересов Российской Федерации при осуществлении внешней торговли товарами" с изменениями **от 08.12.2003 г.** Закон защищает отрасли российской экономики и отдельных хозяйствующих субъектов РФ от неблагоприятного воздействия иностранной конкуренции, обеспечивает условия для эффективной интеграции РФ в мировую экономику, поддерживает равновесие платежного баланса посредством регулирования импорта товаров, обеспечивает условия продвижения товаров, происходящих из РФ, на мировой рынок.

Федеральный закон от 08.12.2003 г. N 165-ФЗ "О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров" регламентирует специальные защитные меры, процедуру введения специальных пошлин и проведения расследований при их введении.

Закон РФ от 15.04.1993 г. N 4804-1 "О вывозе и ввозе культурных ценностей" направлен на сохранение культурного наследия народов России. Он защищает отечественные культурные ценности от незаконного вывоза за границу, а культурные ценности иностранных государств - от незаконного ввоза на территорию РФ.

Федеральный закон от 10.12.2003 г. N 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле" определяет принципы осуществления валютных операций в Российской Федерации, полномочия и функции органов валютного контроля, права и обязанности юридических и физических лиц относительно владения, пользования и распоряжения валютными ценностями, а также ответственность за нарушение валютного законодательства.

Федеральный закон от 08.01.1998 г. N 3-ФЗ "О наркотических средствах и психотропных веществах" установил правовые основы политики государства в сфере оборота наркотических средств, психотропных веществ, а также в сфере противодействия незаконному обороту в целях охраны здоровья граждан, государственной и общественной безопасности. К числу органов, осуществляющих противодействие незаконному обороту наркотических средств и психотропных веществ, отнесены и таможенные органы РФ в пределах предоставленных им полномочий.

Федеральный закон от 13.12.1996 г. N 150-ФЗ "Об оружии" регламентирует вопросы ввоза на российскую таможенную территорию и вывоза с нее различных видов оружия, которое находится в пользовании физических лиц.

Указанные нормативные правовые акты регламентируют и меры нетарифного регулирования экспорта и импорта, которые занимают все более важное место в области таможенного дела. Это система запретов и ограничений на ввоз и вывоз товаров в целях обеспечения суверенитета и экономических интересов страны; специальные правила в отношении отдельных товаров при перемещении их через таможенную границу (разрешительная система); введение экспортного и валютного контроля, установление технических барьеров (например сертификация) и другие.

В этой области необходимо отметить Конвенцию о международной торговле дикими видами фауны и флоры, находящимися под угрозой исчезновения (СИТЕС), которая вступила в силу после ратификации десятью государствами 1 июля 1975 г. В настоящее время членами СИТЕС являются более 167 стран. СССР стала стороной конвенции в 1976 г., а Российская Федерация заявила о продолжении выполнения обязательств бывшего СССР в части выполнения СИТЕС с 1 января 1992 г. Другой международной конвенцией, регулирующей ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации является "Базельская конвенция о контроле за трансграничной перевозкой опасных отходов

и их удалением". В 1997 г конвенцию ратифицировало уже 110 государств, включая Россию. Правительство Российской Федерации своим постановлением от 1 июля 1996 г. N 766 "О государственном регулировании и контроле трансграничных перевозок опасных отходов" возложило на Государственный таможенный комитет РФ осуществление государственного контроля и надзора за трансграничными перевозками опасных отходов.

Уголовный кодекс Российской Федерации

Комплексный характер таможенного права обуславливает использование отдельных норм, которые содержатся в актах иных отраслей права. Так обстоит дело с ответственностью за преступления в таможенной сфере, ответственность за совершение которых предусмотрена Уголовным кодексом (УК) РФ.

УК устанавливает следующие составы таможенных преступлений:

контрабанда - ст. 188;

незаконный экспорт технологий, научно-технической информации и услуг, используемых при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники, - ст. 189;

невозвращение на территорию РФ предметов художественного, исторического и археологического достояния народов РФ и зарубежных стран - ст. 190;

уклонение от уплаты таможенных платежей - ст. 194.

Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях

Кодекс РФ об административных правонарушениях 2002 г. регулирует вопросы, относящиеся к административным правонарушениям в сфере таможенного права и ответственности за их совершение.

Кодекс содержит гл. 16 "Административные правонарушения в области таможенного дела (нарушения таможенных правил)", в которой помещены 22 статьи (с 16.1 до 16.22) относительно конкретных административных правонарушений в области таможенного дела. К ним, в частности, относятся: незаконное перемещение товаров и (или) транспортных средств через таможенную границу РФ; недекларирование либо недостоверное декларирование товаров и (или) транспортных средств; неуведомление при ввозе товаров и (или) транспортных средств о пересечении таможенной границы РФ; нарушение зоны режима таможенного контроля; непринятие мер в случае аварии или действия непреодолимой силы; несоблюдение правил перемещения транспортных средств через таможенную границу РФ.

Указанные статьи гл. 16 Кодекса об административных правонарушениях предусматривают различные виды взысканий, налагаемых за нарушения таможенных правил, в т.ч. предупреждение; наложение административного штрафа на граждан, должностных лиц и юридических лиц в размере, предусмотренном данными статьями, конфискацию предметов административного правонарушения, товаров и (или) транспортных средств, явившихся орудием совершения административного правонарушения.

Статья 23.8 Кодекса об административных правонарушениях предусматривает, что дела об административных правонарушениях в области таможенного дела вправе от имени таможенных органов рассматривать:

1) председатель ФТС и его заместители;

2) начальники региональных таможенных управлений и их заместители;

3) начальники таможен и их заместители;

4) начальники таможенных постов - об административных правонарушениях, совершенных физическими лицами.

Обжалованию решений, действий или бездействия таможенных органов и их должностных лиц посвящена гл. 7 первого раздела Таможенного кодекса РФ. Институт обжалования служит гарантией соблюдения, восстановления и поддержания законности в процессе осуществления таможенного дела.

Указы Президента Российской Федерации

Кроме федеральных законов РФ, в т.ч. и кодексов, отношения в таможенной сфере регулируют и подзаконные акты, среди которых необходимо в первую очередь назвать нормативные указы Президента РФ. В пункте 3 ст. 3 ТК РФ 2003 г. указано, что отношения в таможенной сфере, кроме Таможенного кодекса и принятых в соответствии с ним иных федеральных законов - актов таможенного законодательства, могут регулироваться также указами Президента Российской Федерации.

Постановления Правительства Российской Федерации

Пункт 3 ст. 3 ТК РФ гласит о том, что на основании и во исполнение актов таможенного законодательства, указов Президента РФ Правительство РФ издает постановления и распоряжения в области таможенного дела. Например, Правительство России регулярно принимает постановления об утверждении ставок ввозных таможенных пошлин в отношении тех или иных товаров. Кроме того, Правительство имеет право вводить новые таможенные режимы, не предусмотренные ТК РФ. Так, постановлением Правительства РФ от 12 мая 2003 г. N 275 установлен таможенный режим ввоза на таможенную территорию РФ товаров, предназначенных в качестве дара г. Санкт-Петербургу в связи с празднованием 300-летия его основания.

Нормативные акты, издаваемые Федеральной таможенной службой России

Статья 5 ТК РФ 2003 г. посвящена правовым актам ФТС. В ней указано, что в случаях, прямо

предусмотренных актами таможенного законодательства и иными правовыми актами РФ, ФТС России в пределах своей компетенции издает правовые акты в области таможенного дела.

Однако необходимо отметить, что Федеральная таможенная служба не вправе осуществлять в установленной сфере деятельности нормативно-правовое регулирование, кроме случаев, установленных федеральными законами, указами Президента Российской Федерации, а также функции по управлению федеральным имуществом и оказанию платных услуг.

Вопросы для самоподготовки

1. Перечислите основные направления таможенной политики России.
2. Дайте характеристику таможенной политике России на современном этапе.
3. В чем заключается новизна и ценность Таможенного кодекса России?
4. Охарактеризуйте правовую основу таможенно-тарифного регулирования ВЭД.
5. Что называется таможенной конвенцией?
6. Назовите основные таможенные конвенции, действующие в настоящее время.

Глава 3. Таможенная служба России

3.1. Таможенная служба России

Указом Президента РФ от 9 марта 2004 г. N 314 "О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти" Государственный таможенный комитет Российской Федерации (ГТК России) преобразован в Федеральную таможенную службу (ФТС России). Его функции по принятию нормативных правовых актов в таможенной сфере переданы Министерству экономического развития и торговли Российской Федерации, а в части, касающейся таможенных платежей, - Министерству финансов Российской Федерации.

Таможенные органы РФ - это государственные органы, которые непосредственно осуществляют деятельность в сфере таможенного дела. Таможенные органы являются органами исполнительной власти. Исполнительная деятельность таможенных органов состоит в повседневной практической организации решений вопросов, связанных с таможенным делом. Схема размещения таможенных органов на территории России приведена на [рис. 1](#).

Основным в деятельности таможенных органов является осуществление своих функций и полномочий в сфере организации перемещения товаров через таможенную границу, таможенного оформления, помещения товаров под определенные таможенные режимы, осуществления специальных таможенных процедур, взимания таможенных платежей.

Таможенные органы осуществляют как исполнительную, так и распорядительную деятельность. Оба эти вида деятельности тесно взаимосвязаны. При этом распорядительная деятельность таможенных органов проводится строго в рамках положений, определенных таможенным правом.

Важной отличительной чертой таможенных органов является то, что действующим законодательством они отнесены к числу правоохранительных органов.



"Рис. 1 "Схема размещения таможенных органов на территории России"

В качестве правоохранительных органов таможенные органы защищают экономический суверенитет и экономическую безопасность Российской Федерации, права и законные интересы физических и юридических лиц. Таможенные органы ведут борьбу с преступлениями и административными правонарушениями в сфере таможенного дела.

Таможенные органы составляют единую федеральную централизованную систему. Органы государственной власти субъектов РФ, органы местного самоуправления, общественные объединения не могут вмешиваться в деятельность таможенных органов при осуществлении ими своих функций (ст. 401 ТК).

В соответствии со ст. 402 ТК система таможенных органов включает:

- 1) федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела (в настоящее время им является Федеральная таможенная служба (ФТС));
- 2) региональные таможенные управления (РТУ);
- 3) таможни;
- 4) таможенные посты.

Структура таможенных органов РФ и организаций ФТС России приведена на [рис. 2](#) (см. стр. 26-27). Центральным органом, осуществляющим непосредственное руководство таможенным делом в Российской Федерации, является федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, - Федеральная таможенная служба России. В его ведении находятся основные составные части, блоки и участки таможенного дела, которыми он руководит через соответствующие управления, отделы, службы, иные структурные подразделения своего аппарата, а также через региональные таможенные управления, таможни, таможенные посты.

Территориально-структурное деление таможенных органов РФ

Центральное таможенное управление: Белгородская, Брянская, Владимирская, Воронежская, Ивановская, Калужская, Костромская, Курская, Липецкая, Одинцовская, Орловская, Рязанская, Смоленская, Тамбовская, Тверская, Тульская, Ярославская, Зеленоградская, Ногинская, Щелковская, Подольская, Центральная акцизная, Московская восточная, Московская южная, Московская западная, Московская северная.

Таможен: 26 + 1 оперативная + 1 тыловая.

Итого: таможен 28, субъектов РФ: 18.

Северо-западное таможенное управление: Архангельская, Вологодская, Пулковская, Северо-западная акцизная, Санкт-Петербургская, Балтийская, Кингисеппская, Выборгская, Мурманская, Новгородская, Великолукская, Себежская, Псковская, Сортавальская, Петрозаводская, Костомукшская, Сыктывкарская, Багратионовская, Неманская, Калининградская.

Таможен: 20 + 2 оперативные + 1 тыловая + 1 кинологический центр.

Итого: таможен 24, субъектов РФ: 11.

Южное таможенное управление: Дагестанская, Астраханская, Волгоградская, Кабардино-Балкарская, Карачаево-Черкесская, Новороссийская, Сочинская, Краснодарская, Туапсинская, Адыгейская, Ингушская, Калмыцкая, Северо-Осетинская, Миллеровская, Таганрогская, Ростовская, Ставропольская, Минераловодская, Чеченская.

Таможен: 19 + 1 оперативная.

Итого: таможен 20, субъектов РФ: 13.

Сибирское таможенное управление: Иркутская, Братская, Волгоградская, Красноярская, Бурятская, Наушкинская, Тывинская, Хакасская, Читинская, Забайкальская, Кемеровская, Алтайская, Новосибирская, Толмачевская, Омская, Горно-Алтайская, Томская.

Таможен: 16 + 2 оперативные + 1 тыловая.

Итого: таможен 19, субъектов РФ: 16.

Приволжское таможенное управление: Самарская, Тольяттинская, Кировская, Нижегородская, Пензенская, Марийская, Мордовская, Саратовская, Ульяновская, Чувашская, Калмыцкая, Татарстанская, Башкортостанская, Оренбургская, Орская, Пермская, Удмуртская.

Таможен: 16 + 1 оперативная.

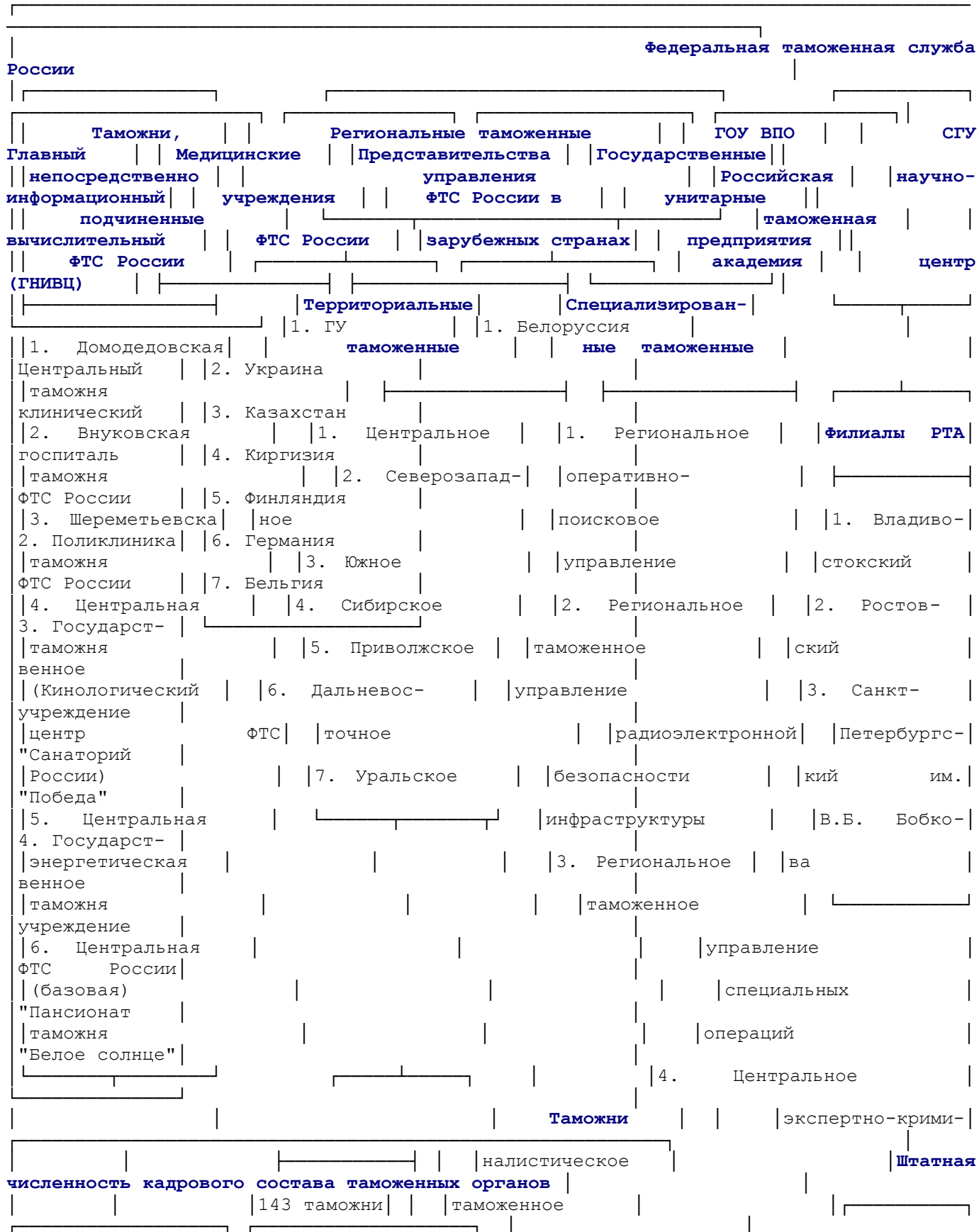
Итого: таможен 17, субъектов РФ: 15.

Дальневосточное таможенное управление: Благовещенская, Биробиджанская, Камчатская, Магаданская, Владивостокская, Находкинская, Уссурийская, Гродековская, Хасанская, Якутская, Сахалинская, Хабаровская, Амурская, Ванинская, Чукотская.

Таможен: 15 + 1 оперативная.

Итого: таможен 16, субъектов РФ: 10.

Рис. 2. Структура таможенных органов Российской Федерации и организаций ФТС



Государственные служащие	Работники бюджетной сферы таможенных	управление	Сотрудники таможенных органов
40407 Таможенные посты	Таможенные посты	Таможенные посты, подчиненные РТУ	19088
1. Аэропорт Домодедовский (грузовой)	692 поста	1. Южный акцизный 2. Дальневосточный тыловой	
2. Аэропорт Раменский (пассажирский)		3. Приволжский тыловой	
3. Аэропорт Чкаловский			
4. Каспийский трубопроводный			

Уральское таможенное управление: Екатеринбургская, Кольцовская, Нижнетагильская, Курганская, Тюменская, Ханты-мансийская, Ямало-Ненецкая, Челябинская, Магнитогорская.

Таможен: 9 + 1 оперативная.

Итого: таможен 10, субъектов РФ: 6.

ГТК России: Домодедовская, Внуковская, Шереметьевская, Центральная энергетическая, Центральная (Кинологический центр ГТК России).

Таможен: 5 + 1 базовая.

Итого: таможен 6.

Таможенные органы выполняют следующие основные функции:

1) осуществляют таможенное оформление и таможенный контроль, создают условия, способствующие ускорению товарооборота через таможенную границу;

2) взимают таможенные пошлины, налоги, антидемпинговые, специальные и компенсационные пошлины, таможенные сборы; контролируют правильность исчисления и своевременность уплаты указанных пошлин, налогов и сборов, принимают меры по их принудительному взысканию;

3) обеспечивают соблюдение порядка перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу;

4) обеспечивают соблюдение установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании ВЭД и международными договорами РФ запретов и ограничений в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу;

5) обеспечивают в пределах своей компетенции защиту прав интеллектуальной собственности;

6) ведут борьбу с контрабандой и иными преступлениями, административными правонарушениями в сфере таможенного дела, пресекают незаконный оборот через таможенную границу наркотических средств, оружия, культурных ценностей, радиоактивных веществ, видов животных и растений, находящихся под угрозой исчезновения, их частей и дериватов, объектов интеллектуальной собственности, других товаров, а также оказывают содействие в борьбе с международным терроризмом и пресекают незаконное вмешательство в аэропортах РФ в деятельность международной гражданской авиации;

7) осуществляют в пределах своей компетенции валютный контроль операций, связанных с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу, в соответствии с законодательством РФ о валютном регулировании и валютном контроле;

8) ведут таможенную статистику внешней торговли;

9) обеспечивают выполнение международных обязательств РФ в части, касающейся таможенного дела, осуществляют сотрудничество с таможенными и иными компетентными органами иностранных государств, международными организациями, занимающимися вопросами таможенного дела;

10) осуществляют информирование и консультирование в области таможенного дела, обеспечивают в установленном порядке государственные органы, организации и граждан информацией по таможенным вопросам;

11) проводят научно-исследовательские работы в области таможенного дела.

Таможенные органы для выполнения возложенных на них функций обладают следующими полномочиями:

1) принимать меры, предусмотренные ТК, для обеспечения соблюдения таможенного законодательства;

2) требовать документы, сведения, предоставление которых предусмотрено в соответствии с ТК;

3) проверять у граждан и должностных лиц, участвующих в таможенных операциях, документы, удостоверяющие личность;

4) требовать от физических и юридических лиц подтверждения полномочий на совершение определенных действий или осуществление определенной деятельности в области таможенного дела;

5) осуществлять в соответствии с законодательством РФ оперативно-розыскную деятельность в целях выявления, предупреждения, пресечения и раскрытия преступлений, производство неотложных следственных действий и дознания по которым отнесено уголовно-процессуальным законодательством РФ к ведению таможенных органов, выявления и установления лиц, их подготавливающих, совершающих или совершивших, а также обеспечения собственной безопасности;

6) осуществлять неотложные следственные действия и дознание в пределах своей компетенции и в порядке, определенном Уголовно-процессуальным кодексом РФ;

7) осуществлять производство по делам об административных правонарушениях и привлекать лиц к ответственности за совершение административных правонарушений в соответствии с законодательством РФ об административных правонарушениях;

8) использовать в случаях, не терпящих отлагательства, средства связи или транспортные средства, принадлежащие организациям или общественным объединениям, для предотвращения преступлений в сфере таможенного дела, преследования и задержания лиц, совершивших такие преступления или подозреваемых в их совершении. Имущественный вред, понесенный в таких случаях владельцами средств связи или транспортных средств, таможенные органы возмещают по требованию

владельцев средств связи или транспортных средств в порядке, определяемом Правительством РФ;

9) задерживать и доставлять в служебные помещения таможенного органа или в органы внутренних дел РФ лиц, подозреваемых в совершении преступлений, совершивших или совершающих преступления или административные правонарушения в сфере таможенного дела, в соответствии с законодательством РФ;

10) производить документирование, видео- и аудиозапись, кино- и фотосъемку фактов и событий, связанных с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу и осуществлением перевозки, хранения товаров, находящихся под таможенным контролем, совершения с ними грузовых операций;

11) получать от государственных органов, организаций и физических лиц информацию, необходимую для выполнения своих функций, в соответствии с ТК;

12) вносить руководителям государственных органов, организаций, предприятий, общественных объединений, а также гражданам письменные предупреждения с требованием устранить нарушения таможенного законодательства РФ и контролировать выполнение указанных требований;

13) предъявлять в суды или арбитражные суды иски и заявления: о принудительном взыскании таможенных пошлин, налогов; об обращении взыскания на товары в счет уплаты таможенных пошлин, налогов; в иных случаях, предусмотренных ТК и другими федеральными законами;

14) устанавливать и поддерживать официальные отношения консультативного характера с участниками ВЭД, иными лицами, деятельность которых связана с осуществлением ВЭД, и их профессиональными объединениями (ассоциациями) в целях сотрудничества и взаимодействия по внедрению наиболее эффективных методов осуществления таможенного оформления и таможенного контроля;

15) осуществлять иные полномочия, предусмотренные ТК и иными федеральными законами.

Региональные таможенные управления (РТУ) Российской Федерации являются промежуточным звеном между центральным аппаратом ФТС и таможнями. РТУ входят в единую систему таможенных органов и осуществляют оперативное руководство таможенным делом на территории подведомственных регионов.

Таможни непосредственно реализуют основную часть задач таможенного дела в зоне своей ответственности и управляют деятельностью подведомственных таможенных постов.

3.2. Обеспечение деятельности таможенных органов

Законодательство РФ предусматривает меры, направленные на обеспечение деятельности таможенных органов. В статье 418 Таможенного кодекса указано, что материально-техническое обеспечение деятельности таможенных органов осуществляется за счет средств федерального бюджета и других источников, предусмотренных законодательством РФ. В случае размещения структурных подразделений таможен и таможенных постов для совершения таможенных операций на объектах, принадлежащих владельцам складов временного хранения, таможенных складов, и других объектах, предусмотренных ТК, материально-техническое обеспечение деятельности таможенных органов в части предоставления средств связи и оргтехники осуществляется владельцами указанных объектов на основании договора.

В случае гибели должностного лица таможенного органа в связи с исполнением служебных обязанностей семье погибшего и его иждивенцам выплачивается единовременное пособие в размере 10-кратного годового денежного содержания погибшего по последней занимаемой им в таможенных органах должности. Несовершеннолетним иждивенцам погибшего дополнительно выплачивается ежемесячное пособие в размере среднемесячного заработка погибшего по последней занимаемой им должности до наступления совершеннолетия или появления самостоятельного источника дохода, а учащимся дневных отделений учреждений среднего профессионального, высшего профессионального образования - до окончания учебы. Иным иждивенцам назначается пенсия по случаю потери кормильца в размере среднемесячного заработка погибшего.

При получении должностным лицом таможенного органа в связи с исполнением служебных обязанностей телесных повреждений, исключающих для него возможность в дальнейшем заниматься профессиональной деятельностью, указанному лицу выплачивается единовременное пособие в размере 5-кратного годового денежного содержания по последней занимаемой им в таможенных органах должности, а также в течение 10 лет - разница между размером его среднемесячного заработка по последней занимаемой должности и размером пенсии.

При нанесении должностному лицу таможенного органа иных телесных повреждений ему выплачивается единовременное пособие в размере пяти среднемесячных заработков. Ущерб, причиненный имуществу должностного лица таможенного органа или его близкого родственника в связи с исполнением этим должностным лицом служебных обязанностей, возмещается в полном объеме.

Выплата пособий и возмещение ущерба, причиненного имуществу, производятся из средств федерального бюджета с последующим взысканием этих сумм с виновных лиц. Решение о выплате

пособий принимается начальником таможенного органа по месту работы потерпевшего на основании приговора суда или постановления следственных органов либо прокурора о прекращении уголовного дела или приостановлении предварительного следствия. Должностные лица таможенных органов подлежат обязательному государственному личному страхованию за счет средств федерального бюджета.

Согласно ст. 419 ТК земельные участки, предназначенные для размещения объектов таможенных органов, представляются в порядке отвода земель для государственных нужд в соответствии с земельным законодательством РФ. Земельные участки, отведенные для размещения объектов таможенных органов, представляются этим органам в постоянное (бессрочное) безвозмездное пользование.

Документы и материалы, содержащие сведения о кадровом составе таможенных органов, об организации, о тактике, методах и средствах осуществления оперативно-розыскной деятельности, подлежат хранению в архивах таможенных органов в соответствии с законодательством РФ.

Защита государственной, банковской и налоговой тайны и конфиденциальной информации в таможенных органах обеспечивается в соответствии с законодательством РФ (ст. 420).

В соответствии со ст. 421 ТК для обеспечения деятельности таможенных органов федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, создает в соответствии с законодательством РФ таможенные лаборатории, научно-исследовательские учреждения, образовательные учреждения высшего, профессионального и дополнительного образования, печатные издания, информационно-вычислительные центры и другие учреждения, а также имеет в ведении государственные унитарные предприятия, деятельность которых способствует решению задач, возложенных на таможенные органы.

Имущество таможенных органов, учреждений и государственных унитарных предприятий таможенных органов находится в федеральной собственности. Распоряжение указанным имуществом осуществляется федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела, в соответствии с законодательством РФ (ст. 422).

3.3. Организационная структура Федеральной таможенной службы

Правовое положение ФТС России в системе таможенных органов определяется Федеральным законом от 29 июня 2004 г. N 58-ФЗ "О внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых законодательных актов Российской Федерации в связи с осуществлением мер по совершенствованию государственного управления" и Положением о ФТС России, утвержденным постановлением Правительства РФ от 21 августа 2004 г.

Федеральная таможенная служба является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим в соответствии с законодательством Российской Федерации функции:

- 1) по контролю и надзору в области таможенного дела;
- 2) агента валютного контроля;
- 3) специальные функции по борьбе с контрабандой, иными преступлениями и административными правонарушениями.

При этом таможенная служба осуществляет:

- 1) ведение Реестров лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела;
- 2) ведение Реестра банков и иных кредитных организаций, обладающих правом выдачи банковских гарантий уплаты таможенных платежей;
- 3) ведение таможенного Реестра объектов интеллектуальной собственности;
- 4) аннулирование квалификационных аттестатов специалистов по таможенному оформлению;
- 5) выдачу лицензий на учреждение свободного склада.

Кроме вышеперечисленного таможенная служба:

ведет таможенную статистику внешней торговли и специальную таможенную статистику; информирует и консультирует на безвозмездной основе по вопросам таможенного дела участников внешнеэкономической деятельности;

осуществляет в пределах своей компетенции валютный контроль операций, связанных с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации;

осуществляет производство по делам об административных правонарушениях и рассмотрение таких дел в соответствии с законодательством Российской Федерации об административных правонарушениях;

осуществляет дознание и производство неотложных следственных действий в соответствии с уголовно-процессуальным законодательством Российской Федерации;

осуществляет в соответствии с законодательством Российской Федерации оперативно-розыскную деятельность;

осуществляет в установленном порядке разработку и создание используемых таможенными органами информационных систем, информационных технологий и средств их обеспечения;

осуществляет функции главного распорядителя и получателя средств федерального бюджета, предусмотренных на содержание Службы и реализацию возложенных на нее функций;
обеспечивает в пределах своей компетенции защиту сведений, составляющих государственную тайну;

рассматривает жалобы на решения, действия (бездействие) таможенных органов и их должностных лиц и др.

По согласованию с Министерством экономического развития торговли Российской Федерации Федеральная таможенная служба имеет право:

создавать, реорганизовывать и ликвидировать таможенные посты, специализированные таможенные органы, компетенция которых ограничивается отдельными полномочиями, для выполнения некоторых функций, возложенных на таможенные органы, либо совершения таможенных операций в отношении определенных видов товаров;

определять регион деятельности таможенных органов;

утверждать общие или индивидуальные положения о таможенных органах.

Федеральная таможенная служба не вправе осуществлять в установленной сфере деятельности нормативно-правовое регулирование, кроме случаев, устанавливаемых федеральными законами, указами Президента Российской Федерации и постановлениями Правительства Российской Федерации, а также функции по управлению государственным имуществом и оказанию платных услуг.

Вопросы для самоподготовки

1. Дайте определение "таможенному делу".
2. Что называется таможенной конвенцией?
3. Назовите основные действующие конвенции, разработанные СТС/ВТО.
4. Расскажите о системе таможенных органов РФ.
5. Перечислите основные функции, которые выполняют таможенные органы РФ.
6. Расскажите о структуре таможенных органов РФ.

Особенная часть

Глава 4. Таможенное оформление

4.1. Общие положения таможенного оформления

Товары, перемещаемые через таможенную границу, подвергаются определенным таможенным операциям и процедурам.

Под таможенными операциями понимаются отдельные действия в отношении товаров и транспортных средств, совершаемые лицами и таможенными органами (п. 20 ст. 11 ТК).

Таможенное оформление представляет собой совокупность таможенных операций в отношении товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу.

Порядок и технологии производства таможенного оформления устанавливаются в зависимости от:

вида товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ (товары, подвергающиеся быстрой порче, живые животные, радиоактивные и делящиеся материалы, товары двойного применения, подлежащие экспортному контролю, драгоценные металлы и драгоценные камни, а также ряд других товаров);

вида транспорта, используемого для перемещения товаров через таможенную границу (автомобильный транспорт, морской (речной) транспорт, воздушный транспорт, железнодорожный транспорт, трубопроводный транспорт и линии электропередачи);

категорий лиц, перемещающих товары и транспортные средства (физических лиц, перемещающих товары не для коммерческих целей - глава 23 ТК РФ, отдельных категорий иностранных лиц - глава 25 ТК).

Кроме того, способ перемещения товаров тоже может влиять на особенности таможенного оформления. Например, перемещение товаров в международных почтовых отправлениях (глава 24 ТК).

Таможенные операции могут быть разделены на условные группы, которые получили название таможенных процедур.

Под таможенными процедурами понимают совокупность положений, предусматривающих порядок совершения таможенных операций и определяющих статус товаров и транспортных средств для таможенных целей (п. 21 ст. 11 ТК).

Выделяют следующие таможенные процедуры.

1. Таможенные процедуры, предшествующие подаче таможенной декларации:

прибытие товаров и транспортных средств на таможенную территорию РФ (доставка товаров и транспортных средств с места пересечения таможенной границы до места прибытия, т.е. до места представления таможенному органу необходимых документов и сведений);

внутренний таможенный транзит (оформление внутреннего таможенного транзита, собственно перевозка товаров до таможенного органа назначения, оформление завершения внутреннего таможенного транзита);

помещение товаров на временное хранение.

2. Предварительное таможенное декларирование товаров (ст. 130 ТК).

3. Таможенное декларирование товаров.

4. Таможенные операции и процедуры, осуществляемые после завершения таможенного декларирования:

при убытии товаров с таможенной территории РФ (например внутренний таможенный транзит - пункт 2 ст. 79 ТК);

при условном выпуске товаров с соблюдением определенных обязательств перед таможенными органами (например по уплате таможенных платежей - пункт 4 ст. 151 ТК).

5. Оформление завершения действия таможенного режима (например завершение действия режима временного ввоза - ст. 21 ТК, таможенного склада - ст. 223 ТК).

Помимо того, существует ряд таможенных операций, которые производятся еще до перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу. К ним можно отнести получение разрешения таможенного органа на применение специальных упрощенных процедур таможенного оформления (ст. 68 ТК РФ); получение свидетельства о допуске транспортного средства, контейнера или съемного кузова к перевозке товаров под таможенными печатями и пломбами (ст. 84 ТК РФ).

Начало таможенного оформления. Таможенное оформление при ввозе товаров может начинаться как до прибытия иностранных товаров на таможенную территорию РФ (предварительное таможенное декларирование), так и после прибытия товаров транспортных средств на таможенную территорию РФ (в момент представления таможенному органу товаротранспортных документов - ст. 72 ТК).

Если товары перемещаются физическими лицами, то таможенное оформление начинается с подачи таможенной декларации (п. 1 ст. 286 ТК), устного заявления (п. 2 ст. 285, ч. 1 п. 3 ст. 286 ТК) или действий, свидетельствующих о намерении лица осуществить таможенное оформление (например при декларировании товаров в конклюдентной форме - п. 4 ст. 286 ТК РФ).

При вывозе товаров таможенное оформление начинается в момент представления таможенной декларации, в случаях, предусмотренных в ТК, устного заявления либо совершения иных действий, свидетельствующих о намерении лица осуществить таможенное оформление.

Завершается таможенное оформление совершением таможенных операций, необходимых в соответствии с ТК:

для применения к товарам таможенных процедур;

для помещения товаров под таможенный режим (выпуск товаров в соответствии с заявленным таможенным режимом);

для завершения действия таможенного режима, если такой режим действует в течение определенного срока (таможенный склад, транзит, временный ввоз и ряд других режимов);

для исчисления и взимания таможенных платежей.

Разрешение таможенного органа на совершение таможенных операций. Разрешение на проведение таможенных операций должно быть выдано таможенным органом в течение трех дней со дня обращения в таможенный орган и представления необходимых документов. Таким образом, установлен предельный срок для выдачи разрешения на совершение таможенных операций, который приравнен к сроку оформления таможенной декларации и проверке товаров.

Согласно ст. 61 ТК РФ разрешения выдаются на осуществление отдельных таможенных операций, которые совершаются при таможенном оформлении товаров и транспортных средств (подп. 20 п. 1 ст. 11 ТК). Причем временные пределы таможенного оформления установлены ст. 60 ТК РФ. Таким образом, разрешения на совершение других действий, не отвечающих признакам таможенных операций, могут быть получены в порядке ст. 203, 204 ТК РФ в течение 30 дней со дня принятия заявления или документов, содержащих необходимые сведения.

Место и время таможенного оформления. Согласно ст. 62 ТК РФ таможенное оформление товаров производится в местах нахождения таможенных органов во время работы этих органов. По мотивированному запросу декларанта либо иного заинтересованного лица отдельные таможенные операции при производстве таможенного оформления могут совершаться вне мест нахождения и вне времени работы таможенных органов в соответствии со ст. 406 и ст. 407 ТК.

Причем для совершения таможенных операций в иных местах (местах нахождения товаров и транспортных средств, например на территории предприятия-экспортера или импортера товаров)

требуется письменное разрешение начальника таможенного органа либо лица, им уполномоченного (п. 2 ст. 362 ТК).

Таможенное оформление может быть завершено только после осуществления санитарно-карантинного, карантинного фито-санитарного, ветеринарного и других видов государственного контроля ввоза товаров на таможенную территорию РФ или их вывоза с этой территории, если товары подлежат такому контролю в соответствии с федеральными законами и иными правовыми актами РФ (ст. 66 ТК РФ).

Статья ТК РФ предусматривает использование специальных упрощенных процедур таможенного оформления для лиц:

1) не имеющих на день обращения в таможенный орган о применении в отношении них специальных упрощенных процедур вступивших в силу и неисполненных постановлений по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела, предусмотренных ст. 16.1, 16.2, 16.3, 16.9, 16.15, 16.17, 16.18, 16.20, 16.22 КоАП;

2) ведущих систему учета (в порядке, определяемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела) своей коммерческой документации способом, позволяющим таможенным органам сопоставлять сведения, содержащиеся в ней, и сведения, представленные таможенным органом при производстве таможенного оформления товаров;

3) осуществляющих внешнеэкономическую деятельность не менее трех лет.

Первоочередной порядок таможенного оформления предусматривает льготы, предоставляемые в зависимости от (ст. 67 ТК):

видов товаров (скоропортящиеся товары, живые животные, радиоактивные материалы и другие товары);

особенностей перемещения товаров (экспресс-грузы, международные почтовые отправления);

целей перемещения товаров (ликвидация последствий стихийных бедствий, аварий и катастроф, ввоз товаров для средств массовой информации).

Упрощенный порядок таможенного оформления заключается:

1) в сокращении времени прохождения всех таможенных формальностей (например таможенное оформление товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях, производится в кратчайшие сроки, которые не могут превышать три дня, - п. 2 ст. 293 ТК);

2) в сокращении требований, предъявляемых к документам, необходимым для таможенных целей (например, если сведения, требуемые таможенными органами для таможенных целей, содержатся в документах, предусмотренных актами Всемирного почтового союза и сопровождающих международных почтовых отправления, представления отдельной таможенной декларации за некоторым исключением не требуется - п. 4 ст. 293 ТК).

Предоставляемые преимущества используются при ввозе или вывозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации при:

подаче периодической таможенной декларации (ст. 136 ТК);

выпуске товаров при представлении сведений, необходимых для идентификации товаров (ст. 150 ТК);

проведении таможенного оформления на объектах добросовестных участников ВЭД (п. 2 ст. 62 ТК);

хранении добросовестными участниками ВЭД товаров, не прошедших таможенного оформления, на своих складах (ст. 117 ТК).

Лицо, претендующее на применение специальных упрощенных процедур таможенного оформления, обращается в таможенный орган с заявлением в письменной форме о применении специальных упрощенных процедур таможенного оформления. В этом заявлении указываются сведения о заявителе и его внешнеэкономической деятельности. Заявитель должен представить обязательства в письменной форме о согласии вести систему учета своей коммерческой документации способом, позволяющим таможенным органам сопоставлять сведения, содержащиеся в ней, и сведения, представленные таможенным органам при производстве таможенного оформления товаров, также о согласии обеспечивать доступ должностных лиц таможенных органов к указанной системе учета.

Специальные упрощенные процедуры таможенного оформления не могут содержать положения, освобождающие лиц от соблюдения требований и условий, установленных ТК РФ и иными правовыми актами РФ, в части полноты и своевременности уплаты таможенных платежей, соблюдения запретов ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании ВЭД, а также от соблюдения таможенных режимов (ст. 68 ТК).

4.2. Таможенные операции и процедуры, предшествующие таможенному декларированию товаров

Прибытие товаров на таможенную территорию. Согласно ст. 69 ТК прибытие товаров и транспортных средств на таможенную территорию РФ допускается в пунктах пропуска через

Государственную границу РФ во время работы таможенных органов. В иных местах товары и транспортные средства могут прибывать на таможенную территорию РФ в соответствии с законодательством РФ о Государственной границе РФ. Правительство РФ вправе устанавливать пункты пропуска через Государственную границу РФ для прибытия на таможенную территорию РФ отдельных видов товаров.

После пересечения перевозчиком таможенной границы он обязан доставить ввезенные им товары и транспортные средства в пункт пропуска или иные места, указанные выше (места прибытия), и предъявить их таможенному органу. При этом не допускаются изменение состояния товаров или нарушение их упаковки, а также изменение, удаление, уничтожение или повреждение наложенных пломб, печатей и иных средств идентификации.

Таможенные органы обязаны представлять в общедоступной форме информацию о пунктах пропуска через Государственную границу РФ, об установленных ограничениях и о времени работы таможенных органов.

Положения ст. 69 ТК не распространяются на товары, перевозимые морскими (речными), воздушными судами, пересекающими таможенную территорию РФ без остановки в порту или аэропорте, которые расположены на таможенной территории РФ.

Администрация пункта пропуска через Государственную границу РФ (начальник аэропорта, аэродрома, морского, речного порта, железнодорожного вокзала, станции) предварительно уведомляет таможенные органы о месте и времени прибытия транспортных средств в пункт пропуска через Государственную границу РФ (ст. 71 ТК).

В соответствии со ст. 72 ТК при прибытии товаров и транспортных средств на таможенную территорию РФ перевозчик обязан представить таможенному органу документы и сведения, предусмотренные ст. 73-76 ТК, в зависимости от вида транспорта, на котором осуществляется международная перевозка.

При международной перевозке автомобильным транспортом перевозчик сообщает таможенному органу следующие сведения (ст. 73 ТК):

- 1) о государственной регистрации транспортного средства;
- 2) наименование и адрес перевозчика товаров;
- 3) наименование страны отправления и страны назначения товаров;
- 4) наименование и адрес отправителя и получателя товаров;
- 5) о продавце и получателе товаров в соответствии с имеющимися у перевозчика коммерческими документами;
- 6) о количестве грузовых мест, об их маркировке и о видах упаковок товаров;
- 7) наименования, а также коды товаров в соответствии с Гармонизированной системой описания и кодирования товаров или Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности на уровне не менее чем первых четырех знаков;
- 8) вес брутто товаров (в килограммах) либо объем товаров (в кубических метрах), за исключением крупногабаритных грузов;
- 9) о наличии товаров, ввоз которых на таможенную территорию Российской Федерации запрещен или ограничен;
- 10) о месте и дате составления международной товаротранспортной накладной.

Перевозчик сообщает сведения путем представления таможенному органу следующих документов:

- 1) документов на транспортное средство;
- 2) международной товаротранспортной накладной;
- 3) имеющихся у перевозчика коммерческих документов на перевозимые товары.

При международной перевозке морским (речным) транспортом перевозчик сообщает таможенному органу следующие сведения (ст. 74 ТК):

- 1) о регистрации судна и его национальной принадлежности;
- 2) наименование и описание судна;
- 3) фамилию капитана;
- 4) фамилию и адрес судового агента;
- 5) о количестве пассажиров на судне, их фамилии, имена, гражданство (подданство), даты и место рождения, порт посадки и высадки;
- 6) о количестве и составе членов экипажа;
- 7) наименование порта отправления и порта захода судна;
- 8) наименование, общее количество и описание товаров;
- 9) о количестве грузовых мест, об их маркировке и о видах упаковок товаров;
- 10) наименование порта погрузки и порта выгрузки товаров;
- 11) номера коносаментов или иных документов, подтверждающих наличие и содержание договора морской (речной) перевозки, на товары, подлежащие выгрузке в данном порту;
- 12) наименование портов выгрузки остающихся на борту товаров;
- 13) наименование первоначальных портов отправления товаров;

14) наименование судовых припасов, имеющихся на судне, и указание их количества;

15) описание размещения товаров на судне;

16) о наличии (об отсутствии) на борту судна международных почтовых отправок;

17) о наличии (об отсутствии) на борту судна товаров, ввоз которых на таможенную территорию Российской Федерации запрещен или ограничен, включая валюту Российской Федерации и валютные ценности, которые находятся у членов экипажа, лекарственные средства, в составе которых содержатся наркотические, сильнодействующие средства, психотропные и ядовитые вещества;

18) о наличии (об отсутствии) на борту судна опасных товаров, включая оружие, боеприпасы.

Перевозчик сообщает сведения путем представления таможенному органу следующих документов:

общей декларации;

декларации о грузе;

декларации о судовых припасах;

декларации о личных вещах экипажа судна;

судовой роли;

списка пассажиров;

документа, предписываемого Всемирной почтовой конвенцией;

коносаментов или других документов, подтверждающих наличие и содержание договора морской (речной) перевозки.

При международной перевозке воздушным транспортом перевозчик сообщает таможенному органу следующие сведения (ст. 75 ТК РФ):

указание знаков национальной принадлежности и регистрационных знаков судна;

номер рейса, указание маршрута полета, пункта вылета, пункта прибытия судна;

наименование эксплуатационного судна;

о количестве членов экипажа;

о количестве пассажиров на судне, их фамилии и инициалы, наименование пунктов посадки и высадки;

указание видов товара;

номер грузовой накладной, количество мест по каждой грузовой накладной;

наименование пункта погрузки и выгрузки товаров;

о количестве бортовых припасов, погружаемых на судно или выгружаемых с него;

о наличии (об отсутствии) на борту судна международных почтовых отправок;

о наличии (об отсутствии) на борту судна товаров, ввоз которых на территорию Российской Федерации запрещен или ограничен, включая валюту Российской Федерации и валютные ценности, которые находятся у членов экипажа, лекарственные средства, в составе которых содержатся наркотические, сильнодействующие средства, психотропные и ядовитые вещества, оружие, боеприпасы.

Перевозчик сообщает сведения путем представления таможенному органу следующих документов:

1) стандартного документа перевозчика, предусмотренного соглашениями в области гражданской авиации (генеральная декларация);

2) документа, содержащего сведения о перевозимых на борту воздушного судна товарах (грузовая ведомость);

3) документа, содержащего сведения о бортовых припасах;

4) авиагрузовых накладных;

5) документа, содержащего сведения о перевозимых на борту пассажирах и об их багаже (пассажирская ведомость);

6) документа, предписываемого Всемирной почтовой конвенцией.

При международной перевозке железнодорожным транспортом перевозчик сообщает таможенному органу следующие сведения (ст. 76 ТК):

1) наименование и адрес отправителя товаров;

2) наименование и адрес получателя товаров;

3) наименование станции отправления и станции назначения товаров;

4) о количестве грузовых мест, об их маркировке и о видах упаковок товаров;

5) наименование, а также коды товаров или Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности не менее чем на уровне первых четырех знаков;

6) вес брутто товаров (в килограммах);

7) идентификационные номера контейнеров.

Перевозчик сообщает сведения путем представления таможенному органу следующих документов:

1) железнодорожной накладной;

2) имеющихся у перевозчика коммерческих документов на перевозимые товары.

Таможенный орган не вправе требовать от перевозчика представления иных сведений. Если документы, предусмотренные ст. 73-76 ТК, не содержат всех необходимых сведений, перевозчик обязан

сообщить таможенному органу недостающие сведения путем представления иных имеющихся у него документов или дополнительных документов, составленных перевозчиком в произвольной форме.

Перевозчик вправе представить документы и сведения таможенному органу до фактического прибытия товаров и транспортных средств на таможенную территорию РФ. От имени перевозчика документы и сведения могут быть представлены любым иным лицом, действующим по его поручению.

Статья 77 ТК предусматривает, что после прибытия товаров и представления таможенному органу соответствующих документов и сведений товары могут быть разгружены или перегружены (ст. 78 ТК), помещены на склад временного хранения (гл. 12 ТК), заявлены к определенному таможенному режиму либо к внутреннему таможенному транзиту (гл. 10 ТК).

С момента предъявления товаров в месте их прибытия такие товары приобретают статус находящихся на временном хранении. По истечении предельного срока временного хранения (ст. 103 ТК) таможенные органы распоряжаются указанными товарами в соответствии с гл. 41 ТК.

Внутренний таможенный транзит - таможенная процедура, при которой иностранные товары перевозятся по таможенной территории РФ без уплаты таможенных пошлин, налогов и применения запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании ВЭД (ст. 79 ТК)*(1).

Внутренний таможенный транзит применяется при:

перевозке (доставке) товаров от таможенного органа, в регионе деятельности которого находится место прибытия на таможенную территорию РФ, до таможенного органа, в регионе деятельности которого находится место таможенного декларирования;

перевозке (доставке) товаров от таможенного органа, в регионе деятельности которого находится место таможенного декларирования, до таможенного органа, в регионе деятельности которого находится место ввоза (убытия) товара за пределы таможенной территории РФ;

перевозке товаров между складами временного хранения, таможенными складами (например в случае исключения владельца СВХ из Реестра владельцев СВХ - ст. 114 ТК РФ);

перевозке товаров в иных случаях, когда на товары не предоставлено обеспечение уплаты таможенных платежей (например внутренний таможенный транзит международных почтовых отправлений - ст. 296 ТК РФ).

Порядок производства внутреннего таможенного транзита регламентируется гл. 10 ТК РФ. Положения гл. 10 ТК не распространяются:

1) на товары, перевозимые воздушным транспортом, если воздушное судно во время совершения регулярного рейса в месте прибытия товаров совершает промежуточную или вынужденную (техническую) посадку без частичной выгрузки товаров;

2) на товары, перевозимые трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи.

Согласно ст. 80 ТК внутренний таможенный транзит допускается с письменного разрешения таможенного органа, в регионе деятельности которого начинается перевозка товаров, в соответствии с таможенной процедурой внутреннего таможенного транзита (таможенный орган отправления).

Внутренний таможенный транзит осуществляется на основе транзитной декларации, в качестве которой таможенный орган отправления принимает любые коммерческие, транспортные (перевозочные) документы и (или) таможенные документы, содержащие следующие сведения (п. 2 ст. 81 ТК):

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

о стране отправления (стране назначения) товаров;

о наименовании и местонахождении перевозчика товаров либо экспедитора, если разрешение на внутренний таможенный транзит получает экспедитор;

о транспортном средстве, на котором товары перевозятся по таможенной территории Российской Федерации, а при осуществлении перевозки автомобильным транспортом - также о водителе транспортного средства;

о видах или наименованиях, количестве, стоимости товаров в соответствии с коммерческими, транспортными (перевозочными) документами, весе или об объеме, о кодах товаров в соответствии с Гармонизированной системой описаний и кодирования товаров или Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности на уровне не менее чем первых четырех знаков;

об общем количестве грузовых мест;

о пункте назначения товаров;

о планируемой перегрузке товаров или других грузовых операциях в пути;

о планируемом сроке перевозки товаров (ст. 82);

о маршруте, если перевозка товаров должна осуществляться по определенным маршрутам (п. 3 ст. 86).

Согласно ст. 82 ТК предельный срок внутреннего таможенного транзита не может превышать срока, определяемого из расчета 2000 км за один месяц, в случае, если перевозка осуществляется автомобильным, железнодорожным, морским (речным) транспортом, а в случае, если перевозка осуществляется воздушным транспортом, этот срок не может превышать 3 дней со дня получения разрешения на внутренний таможенный транзит.

Место доставки товаров при внутреннем таможенном транзите определяется таможенным органом отправления на основании сведений о пункте назначения, указанных в транспортных (перевозочных) документах. Местом доставки товаров является зона таможенного контроля, находящаяся в регионе деятельности таможенного органа назначения. При этом товары, перевозимые из места их прибытия, доставляются в место нахождения таможенного органа (п. 1 ст. 85).

В случае изменения пункта назначения в соответствии с законодательством РФ в области транспорта при внутреннем таможенном транзите перевозчик вправе обратиться в таможенный орган с просьбой об изменении места доставки товаров. При этом перевозчик представляет в любой таможенный орган, находящийся по пути его следования, заявление об изменении пункта назначения, составленное в произвольной форме, документы, подтверждающие изменение пункта назначения, а также документы, предусмотренные п. 3 ст. 92 ТК.

После прибытия товаров и транспортных средств в место назначения:

а) таможенный перевозчик предъявляет таможенному органу товары, транзитную декларацию, а также иные товаросопроводительные документы (в течение одного часа с момента прибытия или с момента начала работы таможенного органа, а при перевозках товаров железнодорожным транспортом - в течение 12 часов);

б) таможенный орган в течение двух часов с момента предъявления товаров, транзитной декларации и иных документов регистрирует факт прибытия и в течение 24 часов с момента регистрации прибытия оформляет письменное подтверждение о прибытии транспортного средства.

Таможенный орган отправления вправе принять следующие меры (одну из них) по обеспечению соблюдения таможенного законодательства РФ при внутреннем таможенном транзите:

1) обеспечение уплаты таможенных платежей в отношении иностранных товаров в размерах, соответствующих сумме ввозных таможенных пошлин, налогов, которые подлежали бы уплате при выпуске товаров для свободного обращения. Если сведений о товарах, предоставленных для целей внутреннего таможенного транзита, недостаточно для исчисления суммы ввозных таможенных пошлин, налогов, размер обеспечения уплаты таможенных платежей определяется в порядке, предусмотренном ст. 338 ТК;

2) таможенное сопровождение (ст. 87 ТК);

3) определение маршрутов (п. 3 ст. 86 ТК);

4) обеспечение надлежащим оборудованием транспортного средства, контейнера или съемного кузова для перевозки товаров под таможенными пломбами и печатями (ст. 84 ТК);

5) обеспечение идентификаций товаров (ст. 83 ТК).

Перевозка товаров в соответствии с процедурой внутреннего таможенного транзита может осуществляться любым перевозчиком, в т.ч. таможенным перевозчиком. Из множества возможных перевозчиков товаров по процедуре внутреннего таможенного транзита можно выделить:

1) обычные перевозчики, например сами участники ВЭД;

2) транспортные организации, имеющие статус международных перевозчиков и осуществляющие свою деятельность на основании международных конвенций. В отличие от таможенного перевозчика международный перевозчик фактически перемещает товар через таможенную границу РФ;

3) таможенные перевозчики. Таможенный перевозчик - это вид деятельности в области таможенного дела по перевозке товаров (находящихся под таможенным контролем) в пределах таможенной территории Российской Федерации.

Правовой статус таможенного перевозчика регламентируется гл. 11 ТК (ст. 93-98).

Таможенным перевозчиком может быть российское юридическое лицо, включенное в Реестр таможенных перевозчиков. Таможенный перевозчик осуществляет перевозку товаров, находящихся под таможенным контролем, в случаях и на условиях, которые установлены ТК. Таможенный перевозчик вправе ограничить регион своей деятельности одним (несколькими) таможенным органом (таможенными органами).

В зависимости от территориальных масштабов своей деятельности таможенные перевозчики могут быть:

зональными (при перевозках товаров в пределах зоны деятельности одной таможни, например между таможенными постами и таможней, в подчинении которой находятся данные таможенные посты);

региональными (при перевозках товаров в пределах одного регионального таможенного управления, т.е. между таможнями и таможенными постами, замыкающимися на соответствующее таможенное направление);

общероссийскими (при перевозках товаров между различными региональными таможенными управлениями, таможенными постами).

Таможенный перевозчик вправе осуществлять перевозку товаров любыми видами транспорта, о чем необходимо заявить на стадии обращения в таможенный орган за получением свидетельства о включении в Реестр таможенных перевозчиков.

Статья 94 ТК предусматривает следующие условия включения в Реестр таможенных перевозчиков:

1) осуществление деятельности по перевозке грузов в течение не менее 2 лет;

- 2) обеспечение уплаты таможенных платежей;
- 3) наличие лицензии на осуществление деятельности по перевозке грузов, если такой вид деятельности лицензируется в соответствии с законодательством РФ;
- 4) владение (нахождение в собственности, хозяйственном ведении, оперативном управлении или в аренде) используемыми для перевозки товаров транспортными средствами, в т.ч. транспортными средствами, пригодными для перевозки товаров под таможенными пломбами и печатями;
- 5) наличие договора страхования риска своей гражданской ответственности, которая может наступить вследствие причинения вреда товару, вверенному перевозчику по договору перевозки, или по причине нарушения обязательств, возникших из договора. Страховая сумма не может быть менее 20 млн. руб.

Свидетельство о включении в Реестр таможенных перевозчиков действительно в течение 5 лет.

Временное хранение товаров - таможенная процедура, при которой иностранные товары хранятся без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения к ним ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании ВЭД, до их выпуска в соответствии с определенным таможенным режимом либо до помещения их под иную таможенную процедуру (ст. 99 ТК).

Применение таможенной процедуры позволяет:

обеспечить сохранность товаров до завершения таможенного оформления в целом;

дает возможность заинтересованным лицам проверить товар и подготовиться к таможенному декларированию.

Временное хранение товаров осуществляется на складах временного хранения (СВХ), если иное не установлено гл. 11 ТК. СВХ - специально выделенные и обустроенные для этих целей помещения и (или) открытые площадки, соответствующие требованиям, установленным ст. 107 ТК. СВХ являются зоной таможенного контроля. Товары могут быть помещены на любой СВХ с учетом ограничений, предусмотренных ТК (ст. 100 ТК).

Статья 101 определяет помещение товаров на склады временного хранения: на СВХ могут быть помещены любые иностранные товары, в т.ч. ввезенные на таможенную территорию РФ с нарушением установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании ВЭД запретов на ввоз (п. 1 ст. 13 ТК).

Товары, которые могут причинить вред другим товарам или требуют особых условий хранения, должны храниться на складах или в отдельных помещениях СВХ, специально приспособленных для хранения таких товаров (ст. 101 ТК).

Согласно статье 103 ТК срок временного хранения товаров составляет 2 месяца. Предельный срок временного хранения товаров составляет 4 месяца. Товары, подвергающиеся быстрой порче, могут храниться на СВХ в пределах срока хранения их качеств, позволяющих использовать такие товары по назначению, но не более 2 месяцев.

Лица, обладающие полномочиями в отношении товаров, и их представители вправе совершать с товарами, находящимися на временном хранении, обычные операции, необходимые для обеспечения сохранности товаров в неизменном состоянии (в т.ч. осматривать и измерять товары, перемещать их в пределах склада временного хранения), при условии, что эти операции не повлекут изменения состояния товаров, нарушения их упаковки и (или) изменения наложенных средств идентификации (ст. 104 ТК).

СВХ могут быть двух типов: открытого или закрытого. СВХ являются складами открытого типа, если они доступны для хранения любых товаров и использования любыми лицами. СВХ являются складами закрытого типа, если они предназначены для хранения товаров владельца склада или для хранения товаров, ограниченных в обороте и (или) требующих особых условий хранения (ст. 106 ТК).

Помещения и (или) открытые площадки, предназначенные для использования в качестве СВХ, должны отвечать следующим требованиям:

1) быть обустроены и оборудованы таким образом, чтобы обеспечить сохранность товаров;

2) исключить доступ посторонних лиц к товарам;

3) обеспечить возможности проведения в отношении товаров таможенного контроля;

4) СВХ должны располагаться в разумной близости от транспортных узлов и транспортных магистралей (ст. 107 ТК).

Владельцем СВХ может быть российское юридическое лицо, включенное в Реестр владельцев СВХ. Для включения в Реестр владельцев СВХ необходимо:

владеть необходимыми помещениями и (или) открытыми площадками, планируемыми к использованию в качестве СВХ;

обеспечить уплату платежей из расчета 2,5 млн. рублей и дополнительно 1000 рублей за 1 квадратный метр полезной площади, если в качестве склада используется открытая площадка, или 300 рублей за 1 кубический метр полезного объема помещения, если в качестве склада используется помещение;

заключить договор страхования риска гражданской ответственности на сумму 3500 рублей за один квадратный метр полезной площади, если в качестве СВХ используется открытая площадка, или из

расчета 1000 рублей за один кубический метр полезного объема.

Включение владельца СВХ в Реестр владельцев СВХ осуществляется по каждому территориально обособленному помещению и (или) каждой территориально обособленно открытой площадке, которые используются в качестве СВХ. На каждое территориально обособленное помещение и (или) территориально обособленную открытую площадку выдается отдельное свидетельство о включении в Реестр владельцев СВХ.

Свидетельство о включении в Реестр владельцев складов временного хранения действительно в течение 5 лет.

В соответствии со статьей 112 ТК владелец СВХ обязан:

- 1) соблюдать условия и требования, установленные ТК в отношении хранения товаров, находящихся под таможенным контролем;
- 2) вести учет хранимых товаров, находящихся под таможенным контролем, и представлять в таможенные органы отчетность о хранении таких товаров;
- 3) обеспечивать сохранность товаров, находящихся на СВХ, и транспортных средств, находящихся на прилегающей к нему территории, являющейся зоной таможенного контроля;
- 4) обеспечивать возможность круглосуточного размещения товаров и транспортных средств на СВХ, на прилегающей к складу территории, являющейся зоной таможенного контроля;
- 5) обеспечивать невозможность доступа посторонних лиц к товарам и транспортным средствам, находящимся на указанном складе или прилегающей к нему территории, без разрешения таможенного органа;
- 6) уплачивать таможенные пошлины, налоги, предусмотренные ТК;
- 7) нести ответственность за уплату таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, хранящихся на СВХ, в случае их утраты либо выдачи без разрешения таможенного органа.

Владелец СВХ не несет ответственность за уплату таможенных пошлин, налогов лишь в случае, если товары уничтожены либо безвозвратно утрачены вследствие аварии, действия непреодолимой силы или естественной убыли при нормальных условиях хранения.

Убытие товаров с таможенной территории Российской Федерации. Убытие товаров и транспортных средств допускается в пунктах пропуска через Государственную границу РФ или в иных местах, установленных в соответствии с законодательством РФ о Государственной границе РФ, во время работы таможенных органов. Данное положение не распространяется на товары, перевозимые морскими (речными), воздушными судами, пересекающими таможенную территорию РФ без остановки в порту или аэропорту, которые расположены на таможенной территории РФ. Убытие товаров и транспортных средств допускается с разрешения таможенного органа. Для получения разрешения таможенного органа на убытие товаров или транспортных средств в таможенный орган предъявляются таможенные документы, подтверждающие помещение товаров под таможенный режим, предусматривающий вывоз товаров с таможенной территории РФ. До убытия товаров и транспортных средств перевозчик обязан представить в таможенный орган документы и сведения, предусмотренные ст. 73-76 ТК, в зависимости от вида транспорта, на котором осуществляется международная перевозка товаров. Погрузка товаров на транспортное средство, убывающее с таможенной территории РФ, допускается после принятия таможенной декларации, за исключением случаев, если при таможенном оформлении товаров таможенный орган не требует предъявления товаров для проведения их проверки, а также перемещения товаров в соответствии с таможенным режимом международного таможенного транзита. Должностные лица таможенных органов в целях проверки товаров вправе присутствовать при их погрузке на транспортное средство, убывающее с таможенной территории РФ. Погрузка товаров в этом случае осуществляется в местах, нахождение которых согласовано с таможенными органами, и во время работы таможенных органов. По запросу заинтересованного лица таможенный орган вправе разрешить производить погрузку вне установленного рабочего времени этого органа в соответствии со ст. 407 ТК.

Статья 122 ТК сформулировала следующие требования к товарам при их убытии с таможенной территории РФ:

1. Товары должны быть фактически вывезены с таможенной территории РФ в том же количестве и состоянии, в котором они находились в момент их помещения под определенный таможенный режим, за исключением изменения количества и состояния товаров вследствие естественного износа или убыли, либо вследствие изменения естественных свойств товаров при нормальных условиях перевозки, транспортировки и хранения, а также изменения количества товаров вследствие наличия несливаемых остатков в транспортном средстве.

2. Лица не несут ответственность за несоблюдение положений ст. 122 ТК в случае, если утрата либо изменение состояния товаров произошли вследствие аварии либо действия непреодолимой силы, а в случаях, предусмотренных техническими регламентами и стандартами, действующими в РФ, - при изменении сведений о количестве товаров из-за погрешности методов измерения.

3. Российские товары могут быть вывезены в меньшем количестве, чем количество, заявленное при их помещении под определенный таможенный режим, вне зависимости от причин, по которым произошло уменьшение количества товаров.

4. При предъявлении товаров таможенному органу в месте их убытия по запросу декларанта таможенный орган подтверждает количество фактически вывезенных товаров.

4.3. Таможенное декларирование товаров

Таможенное декларирование - это заявление по установленной форме точных сведений о товарах в соответствии с требованиями избранного таможенного режима или специальной таможенной процедуры.

Таможенному декларированию подлежат товары (ст. 183, 184, 247, 391 ТК):

при перемещении через таможенную границу;

при изменении таможенного режима (например таможенного режима временного ввоза на режим таможенного склада);

являющиеся отходами, образовавшимися в результате применения таможенных режимов переработки на таможенной территории и переработки для внутреннего потребления;

являющиеся отходами, образовавшимися в результате уничтожения иностранных товаров, при применении таможенного режима уничтожения;

незаконно ввезенные на таможенную территорию Российской Федерации и приобретенные лицом, осуществляющим предпринимательскую деятельность и не имеющим отношения к незаконному перемещению.

Декларирование товаров производится путем заявления таможенному органу в таможенной декларации или иным способом, предусмотренным ТК, в письменной, устной, электронной или конклюдентной форме сведений о товарах, об их таможенном режиме и других сведений, необходимых для таможенных целей.

В настоящее время в РФ используется в основном письменная форма таможенного декларирования. В области внешнеэкономической деятельности (в случае перемещения товаров хозяйствующими субъектами) применяется установленная форма грузовой таможенной декларации (ГТД) ([рис. 4](#)).

Порядок применения ГТД при таможенном декларировании товаров установлен приказом ГТК России от 21 августа 2003 г. N 915 "Об утверждении Инструкции о порядке заполнения грузовой таможенной декларации". В соответствии с данным порядком в одной ГТД могут быть заявлены сведения о товарах, содержащихся в одной товарной партии, которые помещаются под один и тот же таможенный режим. При этом количество товаров (по наименованию), декларируемых с помощью одной ГТД (с использованием добавочных листов), не ограничено.

Рис. 4 (3) Образец ГТД

Грузовая таможенная декларация (ТД1) 0000000		1. Тип декларации		Д	
1.	2. Отправитель N N от		3. Доб. лист	4. Отгруз спец	
			5. Всего наим т-ов	6. Кол-во мест	7. Справоч- ный номер
	8. Получатель N N от		9. Лицо ответственное за фин. урегулирование N N		
			10. Страна 1-го назнач.	11. Торг. страна	12. Общая таможен- ная стои- мость
	14. Декларант N N от		15. Страна отправ- ления	15а Код страны отпр.	17а Код страны назн.
			16. Страна происхо- ждения	17. Страна назначения	
	18. Транспортное средство при отправлении	19. Конт	20. Условия поставки		
	21. Транспортное средство на границе		22. Валюта и общая фактур- ная стои-	23. Курс валюты	24. Характер сделки

				мость		
	25. Вид трансп. на границе	26. Вид транспорта внутри страны	27. Место отгрузки/разгрузки	28. Финансовые и банковские сведения		
1.	29. Таможня на границе		30. Место досмотра товара			
31. Грузовые места и описание товаров	Маркировка и количество - номера контейнеров - и описание товаров		32. Товар N	33. Код товара		
				34. Код стр. происх.	35. Вес брутто (кг)	36. Пре-фер
				37. Проце-дура	38. Вес нетто (кг)	39. Квота
				40. Общая декларация (предшествующий документ)		
			41. Доп. единица изм.	42. Фак-тур-ная стои-мость	43.	
44. Доп. инфа/представ-ляемые док-ты						
					45. Таможен-ная стоимость	
					46. Статистиче-ская	

							СТОИМОСТЬ	
47. Исчисление таможен. Пошлин и сборов	Вид	Осн. нач.	Ставка	Сумма	СП	48. Отсрочка платежей		49. Наименование склада
						В Подробности отчета		
	Всего							
	50. Доверитель представленный подпись место и дата					С		
51. Таможня страны транзита								
52. Гарантия на не действительна для						53. Таможня и страна назначения		
Д Таможенный контроль						54. Место и дата		

Одновременно с подачей ГТД в таможенный орган представляются необходимые для таможенных целей документы (с прилагаемой описью) и электронная копия ГТД на магнитном носителе. Принятие ГТД оформляется путем присвоения последней регистрационного номера.

Декларирование товаров производится декларантом либо таможенным брокером (представителем) по выбору участника ВЭД.

Перечень сведений, подлежащих указанию в таможенной декларации, ограничивается только теми сведениями, которые необходимы для целей исчисления и взимания таможенных платежей, формирования таможенной статистики и применения таможенного законодательства РФ.

Согласно ст. 124 ТК в таможенной декларации могут быть указаны следующие основные сведения (в т.ч. в кодированном виде):

- 1) заявляемый таможенный режим;
- 2) сведения о декларанте, таможенном брокере (представителе), лице, перемещающем товары, об отправителе и о получателе товаров;
- 3) сведения о транспортных средствах, используемых для международной перевозки товаров и (или) их перевозки по таможенной территории РФ под таможенным контролем;
- 4) сведения о товарах: наименование; описание; классификационный код товаров по ТН ВЭД;
- 5) наименование страны происхождения; наименование страны отправления (назначения); описание упаковок (количество, вид, маркировки и порядковые номера); количество в килограммах (вес брутто и вес нетто) или в других единицах измерения; таможенная стоимость;
- 6) сведения об исчислении таможенных платежей: ставки ввозных или вывозных пошлин, налогов, таможенных сборов; применение льгот по уплате таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов; применение тарифных преференций; суммы исчисленных таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов; установленный Центральным банком РФ на день подачи таможенной декларации курс валюты для целей учета и таможенных платежей;
- 7) сведения о внешнеэкономической сделке и ее основных условиях;
- 8) сведения о соблюдении ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании ВЭД;
- 9) сведения о производителе товаров;
- 10) сведения, подтверждающие соблюдение условий помещения товаров под заявляемый таможенный режим;
- 11) сведения о предоставляемых документах, необходимых для декларирования;
- 12) сведения о лице, составившем таможенную декларацию;
- 13) место и дата составления таможенной декларации.

Таможенная декларация удостоверяется лицом, ее составившим, и подписывается работником этого лица. Удостоверение декларации производится путем проставления печати, если в соответствии с законодательством РФ лицо, составившее таможенную декларацию, должно иметь печать.

Декларантом может быть только российское лицо, за исключением случаев перемещения товаров через таможенную границу:

- физическими лицами для личных, семейных, домашних и иных нужд, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности;
- иностранными лицами, пользующимися таможенными льготами;
- иностранными организациями, имеющими представительства, зарегистрированные (аккредитованные) на территории РФ в установленном порядке, при заявлении таможенных режимов временного ввоза, реэкспорта, транзита, а также таможенного режима выпуска для внутреннего потребления товаров, ввозимых для собственных нужд таких представительств;
- иностранными перевозчиками при заявлении таможенного режима транзита;
- иных случаев, когда иностранное лицо имеет право распоряжаться товарами на таможенной территории РФ не в рамках внешнеэкономической сделки, одной из сторон которой выступает российское лицо (ст. 126 ТК).

Статья 127 ТК определяет права и обязанности декларанта.

Декларант вправе:

- осматривать и измерять подлежащие декларированию им товары, в т.ч. до подачи таможенной декларации;
- с разрешения таможенного органа брать пробы и образцы подлежащие декларированию им товаров, ввезенных на таможенную территорию Российской Федерации. Отдельная таможенная декларация на пробы и образцы товаров не подается при условии, что такие пробы и образцы указываются в таможенной декларации на товары;
- присутствовать при проведении таможенного осмотра и таможенного досмотра декларируемых им товаров, при взятии должностными лицами таможенных органов проб и образцов товаров;
- знакомиться с имеющимися в таможенных органах результатами проведенных исследований проб и образцов декларируемых им товаров;
- представлять документы и сведения, необходимые для декларирования товаров, в форме электронных документов в соответствии с ТК;

пользоваться иными полномочиями и правами, предусмотренными ТК.

Декларант обязан:

подать таможенную декларацию и представить в таможенный орган необходимые документы и сведения;

по требованию таможенного органа предъявить декларируемые товары;

уплатить таможенные платежи или обеспечить их уплату.

Таможенная декларация на товары, ввозимые на таможенную территорию РФ, подается не позднее 15 дней со дня предъявления товаров таможенным органам в месте их прибытия на таможенную территорию РФ или со дня завершения внутреннего таможенного транзита, если декларирование товаров производится не в месте их прибытия, за исключением случаев, предусмотренных ст. 150, 286 и 293 ТК (ст. 129 ТК).

Таможенная декларация может быть подана любому таможенному органу, который может находиться и вне места пересечения таможенной и Государственной границ Российской Федерации (внутренний таможенный орган) (ст. 125 ТК). Единственным исключением из данного правила является предусмотренная ТК РФ возможность для Таможенной службы России устанавливать конкретные таможенные органы, в которых надлежит декларировать отдельные виды товаров:

при необходимости применения специализированного оборудования и (или) специальных знаний, например в целях производства таможенного контроля культурных ценностей, вооружения, военной техники и боеприпасов, радиоактивных и дефицитных материалов;

перемещаемых отдельными видами транспорта (трубопроводный транспорт, линии электропередачи);

относимых к "группе риска" (товары, часто являющиеся предметами таможенных правонарушений, товары, в отношении которых установлены запреты и ограничения);

по перечню, устанавливаемому Правительством РФ (товары, содержащие объекты интеллектуальной собственности).

Наряду с общим порядком таможенного декларирования участники ВЭД могут воспользоваться:

предварительным таможенным декларированием товаров (подача таможенной декларации на иностранные товары за 15 дней до их прибытия на таможенную территорию Российской Федерации или до завершения внутреннего таможенного транзита);

неполным таможенным декларированием (подача неполной таможенной декларации на иностранные (ввоз) или российские (вывоз) товары с последующим представлением таможенному органу недостающих сведений, но при условии указания в неполной декларации сведений, необходимых для выпуска товаров, исчисления и уплаты таможенных платежей, идентификации товаров (по совокупности количественных и качественных характеристик), а также сведений, подтверждающих соблюдение установленных ограничений (лицензий);

периодическим таможенным декларированием (подача одной таможенной декларации на все товары (российские либо иностранные), перемещаемые через таможенную границу одним и тем же лицом в течение определенного периода времени).

Статья 130 ТК предусматривает возможность предварительного декларирования товаров, когда таможенная декларация может быть подана на иностранные товары до их прибытия на таможенную территорию РФ или до завершения внутреннего таможенного транзита.

Если для таможенных целей должны использоваться транспортные (перевозочные) или коммерческие документы, сопровождающие товары, таможенный орган при предварительном декларировании товаров принимает заверенные декларантом копии этих документов и при необходимости после прибытия товаров на таможенную территорию РФ сопоставляет сведения, которые содержатся в указанных копиях документов, с теми сведениями, которые содержатся в оригиналах документов.

После завершения проверки таможенной декларации и уплаты подлежащих уплате сумм таможенных пошлин, налогов до прибытия товаров на таможенную территорию РФ такая таможенная декларация может использоваться в качестве единого документа, необходимого для применения к товарам таможенных процедур.

Если товары не предъявлены в таможенный орган, принявший таможенную декларацию, в течение 15 дней со дня ее принятия, таможенная декларация считается неподанной.

Подача таможенной декларации должна сопровождаться представлением в таможенный орган документов, подтверждающих заявленные в таможенной декларации сведения. Перечень таких документов приведен в ст. 131 ТК:

1) договоры международной купли-продажи или другие виды договоров, заключенных при совершении внешнеэкономической сделки, а в случае совершения односторонних внешнеэкономических сделок - иные документы, выражающие содержание таких сделок;

2) имеющиеся в распоряжении декларанта коммерческие документы;

3) транспортные (перевозочные) документы;

4) разрешения, лицензии, сертификаты и (или) иные документы, подтверждающие соблюдение ограничений, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о

государственном регулировании внешнеторговой деятельности;

5) документы, подтверждающие происхождение товаров;

6) платежные и расчетные документы;

7) документы, подтверждающие сведения о декларанте.

Если отдельные документы не могут быть представлены одновременно с таможенной декларацией, по мотивированному обращению декларанта в письменной форме таможенные органы в письменной форме разрешают представление таких документов в срок, необходимый для их получения, но не позднее чем в течение 45 дней после принятия таможенной декларации, если иной срок для представления отдельных документов и сведений не предусмотрен настоящим Кодексом. Декларант представляет в письменной форме обязательство о предоставлении документов в установленный срок.

Факт подачи таможенной декларации и представления необходимых документов фиксируется в день их получения таможенным органом. По запросу лица, подавшего таможенную декларацию, таможенный орган незамедлительно выдает письменное подтверждение (в т.ч. в форме электронного документа) о получении таможенной декларации и представлении необходимых документов.

По мотивированному обращению декларанта в письменной форме сведения, заявленные в принятой таможенной декларации, могут быть изменены или дополнены при соблюдении условий, указанных в п. 2 ст. 133 ТК.

Кроме этого, ТК предусматривает возможность отзыва таможенной декларации как на российские, так и иностранные товары (ст. 134 ТК).

Если декларант не располагает всей необходимой для заполнения таможенной декларации информацией по причинам, не зависящим от него, разрешается подача неполной таможенной декларации при условии, что в ней заявлены сведения, необходимые для выпуска товаров, исчисления и уплаты таможенных платежей, подтверждающие соблюдение ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании ВЭД, а также позволяющие идентифицировать товары по совокупности их количественных и качественных характеристик. При подаче неполной таможенной декларации декларант принимает обязательство в письменной форме представить недостающие сведения в срок, установленный таможенным органом, который для иностранных товаров не может превышать 45 дней со дня принятия неполной таможенной декларации таможенным органом.

Для российских товаров срок, в течение которого декларант обязан представить недостающие сведения, устанавливается исходя из времени, необходимого для транспортировки товаров в место убытия, навигационных, иных условий и не может превышать 8 месяцев со дня принятия неполной таможенной декларации таможенным органом (ст. 135 ТК).

Согласно ст. 136 ТК при регулярном перемещении через таможенную границу товаров одним и тем же лицом таможенный орган может разрешить подачу одной таможенной декларации на все товары, перемещаемые через таможенную границу в течение определенного периода времени.

Применение периодической таможенной декларации не должно приводить к нарушению предельного срока временного хранения товаров или к нарушению срока уплаты таможенных пошлин, налогов.

Согласно ст. 138 ТК при вывозе с таможенной территории РФ российских товаров, в отношении которых не могут быть представлены точные сведения, необходимые для таможенного оформления, в соответствии с обычным ведением внешней торговли допускается их периодическое временное декларирование путем подачи временной таможенной декларации. После убытия российских товаров с таможенной территории РФ декларант обязан подать полную и надлежащим образом заполненную таможенную декларацию на все российские товары, вывезенные в определенный период времени. Подача полной и надлежащим образом заполненной таможенной декларации осуществляется в срок, устанавливаемый таможенным органом по заявлению декларанта.

В ТК РФ перечислен исчерпывающий перечень оснований для отказа в принятии таможенным органом таможенной декларации. Таможенный орган не принимает таможенную декларацию в следующих случаях:

1. Таможенная декларация подана в таможенный орган, не правомочный на ее принятие (таможенная декларация пересылается таможенным органом в надлежащий таможенный орган).

2. Таможенная декларация подана ненадлежащим лицом.

3. Таможенная декларация не оформлена соответствующим образом (не указаны необходимые для декларирования сведения, не соблюдена форма декларирования, отсутствуют подписи, печати организации).

4. Отсутствуют необходимые для таможенного декларирования документы (за исключением случаев, когда получено письменное разрешение таможенного органа на отсрочку представления отдельных документов).

5. В отношении декларируемых товаров не совершены действия, которые должны совершаться до подачи или одновременно с подачей таможенной декларации (например не завершена таможенная процедура внутреннего таможенного транзита).

Таможенный брокер. Особенность деятельности таможенного брокера (как участника

таможенного оформления товаров в целом и таможенного декларирования в частности) заключается в том, что все таможенные операции таможенный брокер осуществляет, как если бы он сам перемещал товар через таможенную границу. То есть таможенный брокер обладает теми же правами, что и лицо, которое уполномочивает его представлять свои интересы во взаимоотношениях с таможенными органами.

Правовой статус брокера определен гл. 15 ТК (ст. 133-148).

Таможенным брокером может быть российское юридическое лицо, включенное в Реестр таможенных брокеров. Таможенный брокер совершает от имени декларанта или других заинтересованных лиц по их поручению таможенные операции в соответствии с ТК.

Таможенный брокер вправе ограничить сферу своей деятельности совершением таможенных операций в отношении определенных видов товаров в соответствии с ТН ВЭД либо в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу определенными видами транспорта, а также совершением отдельных таможенных операций или регионом деятельности в рамках региона деятельности одного (нескольких) таможенного органа (таможенных органов).

Отношения таможенного брокера с декларантами и другими заинтересованными лицами строятся на договорной основе. Отказ таможенного брокера от заключения договора при наличии у него возможности отказать услугу или выполнить работу не допускается (ст. 139 ТК).

Статья 140 ТК определяет следующие условия включения в Реестр таможенных брокеров:

- 1) наличие в штате заявителя не менее двух специалистов по таможенному оформлению, имеющих квалификационный аттестат;
- 2) наличие полностью сформированного первоначального уставного (складочного) капитала, уставного фонда либо паевых взносов заявителя;
- 3) обеспечение уплаты таможенных платежей;
- 4) наличие договора страхования риска своей гражданской ответственности, которая может наступить вследствие причинения вреда имуществу представляемых лиц или нарушения договоров с этими лицами. Страховая сумма не может быть менее 20 млн. руб.

Таможенный брокер вправе:

- 1) выступать поручителем перед таможенными органами за исполнение обязательств по уплате таможенных платежей представляемым им лицом, если в соответствии с ТК требуется представление обеспечения их уплаты;
- 2) требовать от представляемого лица представления документов и сведений, необходимых для таможенного оформления, в т.ч. содержащих информацию, составляющую коммерческую, банковскую или иную охраняемую законом тайну, и другой конфиденциальной информации и получать такие документы и сведения в сроки, обеспечивающие соблюдение требований ТК;
- 3) при заключении договора с представляемым лицом:
 - а) предоставлять скидки в отношении цены и предоставлять другие льготы для отдельных категорий представляемых лиц;
 - б) устанавливать в качестве условия заключения договора с представляемым лицом требования обеспечения исполнения обязательств этого лица в соответствии с гражданским законодательством РФ.

Обязанности и ответственность таможенного брокера при таможенном оформлении обусловлены требованиями и условиями, установленными ТК в отношении таможенных операций, необходимых для помещения товаров под таможенный режим или иную таможенную процедуру. Факт совершения таких операций не возлагает на таможенного брокера обязанностей, которые в соответствии с ТК возлагаются на лицо, перемещающее товары, перевозчика либо на иное лицо.

Таможенный брокер уплачивает таможенные пошлины, налоги, если содержание таможенного режима, определенного для декларирования товаров, предусматривает их уплату. За уплату таможенных платежей, подлежащих уплате в соответствии с ТК при декларировании товаров, таможенный брокер несет такую же ответственность, как декларант.

Полученная от представляемых лиц информация, составляющая коммерческую, банковскую или иную охраняемую законом тайну, и другая конфиденциальная информация не должны разглашаться или использоваться таможенным брокером и его работниками для собственных целей, передаваться иным лицам, за исключением случаев, предусмотренных федеральными законами.

Таможенный брокер обязан вести учет товаров, в отношении которых им совершаются таможенные операции, и представлять в таможенные органы отчетность о совершенных таможенных операциях.

Обязанности и ответственность таможенного брокера (представителя) перед таможенными органами не могут быть ограничены договором таможенного брокера (представителя) с представляемым лицом (ст. 144 ТК).

Выпуск товаров. Выпуск товаров - действие таможенных органов, заключающееся в разрешении заинтересованным лицам пользоваться и (или) распоряжаться товарами в соответствии с заявленным таможенным режимом (п. 23 ст. 11 ТК).

Выпуск товаров осуществляется таможенными органами в сроки, предусмотренные ст. 152 ТК, при соблюдении следующих условий:

1) если при таможенном оформлении и проверке товаров таможенными органами не было выявлено нарушений таможенного законодательства РФ, за исключением случаев, когда выявленные нарушения, не являющиеся поводами к возбуждению дела об административном правонарушении, устранены, а также за исключением случая, предусмотренного ст. 154 ТК;

2) если в таможенный орган представлены лицензии, сертификаты, разрешения и (или) иные документы, подтверждающие соблюдение ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании ВЭД или в соответствии с международными договорами РФ, за исключением случаев, когда указанные документы могут быть представлены после выпуска товаров;

3) если декларантом соблюдены необходимые требования и условия для помещения товаров под избранный таможенный режим или применения соответствующей таможенной процедуры в соответствии с ТК;

4) если в отношении товаров уплачены таможенные пошлины, налоги либо представлено обеспечение уплаты таможенных платежей (ст. 148 ТК).

Выпуск для свободного обращения ввезенных на таможенную территорию РФ товаров допускается при условии поступления сумм таможенных пошлин и налогов на счета таможенных органов. В случае непоступления сумм таможенных пошлин, налогов на счета таможенных органов товары считаются условно выпущенными. Таможенные органы не вправе требовать подтверждения поступления денежных средств на счета таможенных органов. По требованию лица, уплатившего таможенные пошлины, налоги, таможенный орган обязан сам представить сведения о поступлении денежных средств на счет этого таможенного органа.

Разрешение на помещение российских товаров, вывозимых с таможенной территории РФ, под таможенный режим выдается таможенным органом применительно к выпуску товаров.

Согласно ст. 150 ТК при ввозе на таможенную территорию РФ товаров, указанных в ст. 67 ТК (необходимых для ликвидации последствий стихийных бедствий, аварий и катастроф, а также товаров, подвергающихся быстрой порче, живых животных, радиоактивных материалов, международных почтовых отправок и экспресс-грузов, сообщений и иных материалов для средств массовой информации и других подобных товаров), а также при применении специальных упрощенных процедур таможенного оформления выпуск товаров может быть осуществлен до подачи таможенной декларации при следующем условии: декларантом представлены коммерческие или иные документы, содержащие сведения, позволяющие идентифицировать товары, а также представлены документы и сведения, подтверждающие соблюдение ограничений, установленных законодательством РФ о государственном регулировании ВЭД, за исключением случаев, когда такие документы и сведения могут быть представлены после выпуска товаров, уплачены таможенные платежи или обеспечена их уплата.

Выпуск товаров до подачи таможенной декларации допускается при представлении декларантом обязательства в письменной форме о подаче им таможенной декларации и представлении необходимых документов и сведений в срок, устанавливаемый таможенным органом, который не может превышать 45 дней со дня выпуска товаров, если иной срок для представления отдельных документов и сведений не предусмотрен ТК.

ТК предусматривает возможность условного выпуска товаров (ст. 151). Условному выпуску товары подлежат в случае:

1) если льготы по уплате таможенных пошлин, налогов в соответствии с законодательством Российской Федерации сопряжены с ограничением по пользованию и распоряжению товарами;

2) если товары помещены под таможенные режимы таможенного склада, беспошлинной торговли, переработки на таможенной территории, переработки для внутреннего потребления, временного ввоза, реэкспорта, международного таможенного транзита, уничтожения, а также под специальные таможенные режимы, применимые к товарам, ввозимым на таможенную территорию Российской Федерации;

3) если выпускаются товары без представления документов и сведений, подтверждающих соблюдение ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании ВЭД.

Товары, выпуск которых осуществлен таможенными органами без представления документов, подтверждающих соблюдение ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, запрещены к передаче третьим лицам, в т.ч. 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, запрещены к их использованию (эксплуатации, потреблению) в любой форме.

Условно выпущенные товары имеют статус иностранных товаров.

Товары, заявленные к выпуску для свободного обращения, считаются условно выпущенными, если предоставлена отсрочка или рассрочка уплаты таможенных пошлин, налогов либо если на счета таможенных органов не поступили суммы таможенных пошлин, налогов.

Согласно ст. 152 ТК таможенные органы осуществляют выпуск товаров не позднее трех рабочих дней со дня принятия таможенной декларации, представления иных необходимых документов и

сведений, а также со дня предъявления товаров таможенным органам. При применении предварительного декларирования выпуск товаров производится после их предъявления таможенному органу.

Выпуск товаров не осуществляется в случаях (ст. 153):

если таможенным органом обнаружено, что при декларировании товаров заявлены недостоверные сведения, которые влияют на размер подлежащих уплате таможенных пошлин и налогов;

при обнаружении таможенным органом признаков, указывающих на то, что заявленные при декларировании товаров сведения, которые влияют на размер подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов, могут являться недостоверными либо заявленные сведения должным образом не подтверждены;

если таможенным органом обнаружено, что при декларировании товаров заявлены недостоверные сведения, которые влияют на применение к товарам запретов или ограничений, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности;

при обнаружении таможенным органом признаков, указывающих на то, что заявленные при декларировании товаров сведения, которые влияют на применение к товарам запретов или ограничений, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, могут являться недостоверными либо заявленные сведения должным образом не подтверждены.

Вопросы для самоподготовки

1. От чего зависят порядок и технологии таможенного оформления?
2. Как влияет на таможенное оформление способ перемещения товаров?
3. На какие группы могут быть условно разделены таможенные процедуры?
4. Что понимается под внутренним таможенным транзитом и каковы его особенности?
5. Перечислите документы, необходимые при таможенном декларировании товаров.
6. В каких случаях таможенный орган отказывает в принятии таможенной декларации?
7. Назовите, в каких случаях возможен условный выпуск товаров.
8. Назовите условия включения в Реестр таможенных перевозчиков.

Глава 5. Основные таможенные режимы

5.1. Таможенные режимы: понятие и виды

Ввоз товаров на таможенную территорию РФ и их вывоз с этой территории влечет за собой обязанность лиц поместить товары под один из таможенных режимов и соблюдать его. Лицо вправе выбрать любой таможенный режим или изменить его на другой в соответствии с ТК (ст. 156). Помещение товаров под таможенный режим осуществляется с разрешения таможенных органов.

Согласно подп. 22 п. 11 ст. ТК РФ 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 Российской Федерации либо за ее пределами.

Содержание таможенного режима включает:

направление перемещения через таможенную границу;

цель перемещения;

статус товаров;

условия помещения товаров в таможенный режим;

порядок применения ограничений, установленных законодательством о регулировании ВЭД;

порядок применения таможенных пошлин и налогов;

другие требования и условия, предусмотренные Таможенным кодексом РФ.

Отдельные таможенные режимы определяют порядок исчисления таможенных пошлин и налогов, особенности их уплаты и устанавливают льготы по уплате таможенных пошлин и налогов, их виды, условия и порядок представления.

Таможенный кодекс установил 4 вида таможенных режимов ([рис. 5](#)).

1. Основные таможенные режимы:

выпуск для внутреннего потребления;
экспорт;
международный таможенный транзит.
2. Экономические таможенные режимы:
переработка на таможенной территории;
переработка для внутреннего потребления;
переработка вне таможенной территории;
временный ввоз;
таможенный склад;
свободная таможенная зона (свободный склад).

3. Завершающие таможенные режимы:
временный вывоз;
реимпорт;
резкспорт;
уничтожение;
отказ в пользу государства.

4. Специальные таможенные режимы:
временный ввоз;
беспошлинная торговля;
перемещение припасов;
иные специальные таможенные режимы.

Вне зависимости от заявленного таможенного режима лица обязаны соблюдать:

запреты и ограничения, не носящие экономического характера и установленные в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании ВЭД;

требования законодательства РФ, установленные в целях валютного контроля. Днем помещения товаров под таможенный режим считается день выпуска товаров таможенным органом (ст. 157 ТК).

Рис. 5 (4) Схема таможенных режимов



5.2. Основные таможенные режимы (выпуск для внутреннего потребления, экспорт, международный таможенный транзит)

Выпуск для внутреннего потребления. 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 (ст. 163 ТК).

Товары получают статус находящихся в свободном обращении при соблюдении следующих условий:

уплата таможенных пошлин, налогов;

соблюдение ограничений, установленных законодательством о государственном регулировании ВЭД.

Согласно п. 24 ст. 11 ТК "свободное обращение" - это оборот товаров на таможенной территории РФ без запретов и ограничений, предусмотренных таможенным законодательством РФ.

При несоблюдении указанных условий товары подлежат условному выпуску.

Кроме этого, товары, заявленные к выпуску для свободного обращения, считаются условно выпущенными, если предоставлена отсрочка или рассрочка уплаты таможенных пошлин, налогов либо если на счета таможенных органов не поступили суммы таможенных пошлин, налогов.

Следует иметь в виду, что условному выпуску товары подлежат в случае:

1) если льготы по уплате таможенных пошлин, налогов в соответствии с законодательством Российской Федерации сопряжены с ограничением по пользованию и распоряжению товарами;

2) если товары помещены под таможенные режимы таможенного склада, беспошлинной торговли, переработки на таможенной территории, переработки для внутреннего потребления, временного ввоза, реэкспорта, международного таможенного транзита, уничтожения, а также под специальные таможенные режимы, применяемые к товарам, ввозимым на таможенную территорию РФ;

3) если выпускаются товары без представления документов и сведений, подтверждающих соблюдение ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

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, то такие товары не подлежат передаче третьим лицам, в том числе путем их продажи или отчуждения иным способом, а в случаях, если ограничение 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 (абзац 2 пункта 2 ст. 151 ТК РФ).

Экспорт. Экспорт - это таможенный режим, при котором товары, находящиеся в свободном обращении на таможенной территории РФ, вывозятся с этой территории без обязательства об обратном ввозе (ст. 165 ТК).

Условия применения данного режима (166 ТК):

уплата вывозных таможенных пошлин;

соблюдение ограничений, установленных законодательством РФ о государственном регулировании ВЭД;

выполнение иных требований и условий, установленных ТК и другими федеральными законами и иными правовыми актами РФ.

При экспорте товаров производится освобождение от уплаты, возврат или возмещение внутренних налогов в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах.

Особенностью экспорта в РФ является также и специальный экспортный контроль за вывозом отдельных категорий товаров, таких, например, как вооружение и военная техника, сырье, материалы и технологии, используемые для создания оружия массового уничтожения и др.

Правовые основания производства экспортного контроля заложены в ФЗ "О государственном регулировании внешнеторговой деятельности" и ФЗ "Об экспортном контроле".

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

Условия помещения товаров под режим международного таможенного транзита (168 ТК): под данный таможенный режим могут быть помещены любые иностранные товары, за исключением товаров,

транзит которых запрещен в соответствии с федеральными законами, иными правовыми актами РФ и международными договорами РФ.

Режим международного таможенного транзита применяется, если выполняются следующие правила, установленные для внутреннего таможенного транзита:

1) если ввоз товаров в Российскую Федерацию не запрещен в соответствии с законодательством Российской Федерации;

2) если в отношении ввозимых товаров проведены пограничный контроль и иные виды государственного контроля в месте их прибытия в случае, когда товары подлежат такому контролю в соответствии с законодательством Российской Федерации в месте их прибытия;

3) если в отношении товаров представлены разрешения и (или) лицензии в случае, когда в соответствии с законодательством Российской Федерации перемещение этих товаров по таможенной территории Российской Федерации допускается при наличии указанных разрешений и (или) лицензий;

4) если в отношении товаров представлена транзитная декларация (ст. 81 ТК);

5) если обеспечена идентификация товаров (ст. 83 ТК);

6) если транспортное средство оборудовано надлежащим образом в случае, когда товары перевозятся под таможенными пломбами и печатями (ст. 84 ТК);

7) если приняты меры по обеспечению соблюдения таможенного законодательства Российской Федерации (ст. 86 ТК).

В соответствии со статьей 151 ТК товары, помещенные под таможенный режим международного таможенного транзита подлежат условному выпуску с обеспечением уплаты таможенных пошлин, налогов. При транзите (86 ТК) таможенный орган вправе принять одну из следующих мер обеспечения, кроме случаев, когда перевозка осуществляется таможенным перевозчиком:

обеспечение уплаты таможенных платежей в отношении иностранных товаров в размерах, соответствующих сумме ввозных таможенных пошлин и налогов, которые подлежали бы уплате при выпуске товаров для свободного обращения;

таможенное сопровождение;

установление маршрутов перевозки.

Перегрузка транзитных товаров с транспортного средства, на котором товары были ввезены на таможенную территорию РФ, на транспортное средство, на котором товары будут вывезены с этой территории, допускается с разрешения таможенного органа, в регионе деятельности которого осуществляется эта грузовая операция. Если товары могут быть перегружены с одного транспортного средства на другое без повреждения наложенных таможенных пломб и печатей, такая перегрузка допускается с предварительного уведомления таможенного органа.

Складирование (хранение, дробление или накопление партий и другие подобные операции) транзитных товаров на таможенной территории РФ допускается с соблюдением требований и условий, содержащихся в ТК.

Режим международного таможенного транзита товаров завершается фактическим их вывозом за пределы РФ либо помещением под другой таможенный режим.

После прибытия транзитных товаров в таможенный орган назначения проводится проверка соответствия вывозимых транзитных товаров сведениям, заявленным в транзитной декларации, транспортных, товаросопроводительных и других документах, в соответствии с которыми перевозились транзитные товары. Идентификация транзитных товаров и транспортных средств производится, как правило, путем проверки целостности пломб, печатей, нанесенных идентификационных знаков, проставленных штампов. При обнаружении нарушений средств идентификации таможенный орган назначения может проводить таможенный досмотр транзитных товаров.

При вывозе транзитных товаров отдельными партиями международный таможенный транзит считается завершенным после убытия последней партии товаров с таможенной территории Российской Федерации.

Вопросы для самоподготовки

1. Какие таможенные режимы существуют?
2. Назовите основные таможенные режимы?
3. Что включает содержание таможенного режима?
4. Назовите экономические таможенные режимы.
5. Назовите завершающие таможенные режимы.
6. Назовите специальные таможенные режимы.
7. В каком случае товары получают статус находящихся в свободном обращении?

Глава 6. Экономические таможенные режимы

6.1. Таможенные режимы переработки товаров

Переработка на таможенной территории - таможенный режим, при котором ввезенные товары используются на таможенной территории РФ в течение установленного срока (срока переработки товаров) для целей операций при переработке товаров с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов при условии вывоза продуктов переработки с таможенной территории РФ в определенный срок.

В отношении ввезенных товаров, перемещаемых под данный таможенный режим, применяются все запреты и ограничения, установленные в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании ВЭД (ст. 173 ТК).

Статья 174 ТК содержит следующие условия помещения товаров под данный таможенный режим:

переработка на таможенной территории допускается при наличии разрешения таможенных органов (ст. 179 ТК);

переработка на таможенной территории допускается, если таможенные органы могут идентифицировать ввезенные товары в продуктах переработки (ст. 175 ТК), за исключением случаев, когда таможенный режим завершается вывозом продуктов переработки, полученных в результате переработки товаров, эквивалентных ввезенным в соответствии со ст. 186 ТК;

под таможенный режим переработки на таможенной территории могут помещаться иностранные товары, ранее помещенные под иные таможенные режимы, при соблюдении требований и условий, предусмотренных ТК.

Правительство РФ в праве определять случаи, когда переработка на таможенной территории не допускается в отношении определенных видов ввезенных товаров, если идентичные по описанию, качеству и техническим характеристикам товары производятся в РФ, а также устанавливать количественные и стоимостные ограничения по допуску ввезенных товаров и проведению операций по переработке товаров в соответствии с таможенным режимом переработки на таможенной территории исходя из защиты интересов отечественных товаропроизводителей. Указанные запреты и ограничения вводятся в действие не ранее чем по истечении 90 дней со дня официального опубликования соответствующих актов Правительства РФ.

Статья 176 ТК РФ перечисляет четыре вида операций по переработке товаров, которые могут применяться, в том числе и в совокупности:

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

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

ремонт товаров, в том числе их восстановление. Замена составных частей, восстановление их потребительских свойств;

переработка 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).

Основной сложностью при получении разрешения на переработку товаров выступает, как правило, возможность проведения таможенными органами идентификации.

Для идентификации ввезенных товаров в продуктах их переработки могут использоваться различные способы, если они применимы исходя из характера товаров и осуществляемых операций (ст. 175 ТК):

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

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

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

использование серийных номеров или другой маркировки производителя ввезенных товаров.

Для получения разрешения на переработку товаров в таможенный орган подается заявление, содержащее сведения:

о заявителе;

о лице (лицах), непосредственно совершающем (совершающих) операции по переработке товаров;

о товарах, предназначенных для переработки, продуктах переработки, а также об отходах и остатках;

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

о местонахождении производственных мощностей, с использованием которых совершаются операции по переработке товаров;

- о норме выхода продуктов переработки;
- о способах идентификации ввезенных товаров в продуктах переработки;
- о замене ввезенных товаров эквивалентными товарами;
- о сроке переработки товаров.

К заявлению прилагаются документы, подтверждающие заявленные сведения.

В качестве заявления на переработку товаров используется таможенная декларация о помещении товаров под таможенный режим переработки на таможенной территории при условии, что при ввозе товаров и последующем вывозе продуктов их переработки они предъявляются одновременно и декларируются одному и тому же таможенному органу в случае, если:

- 1) целью помещения товаров под таможенный режим переработки на таможенной территории является их ремонт, в том числе осуществляемый на возмездной основе;
- 2) таможенная стоимость товаров, помещаемых под таможенный режим переработки на таможенной территории, не превышает 500 тысяч рублей;
- 3) под таможенный режим переработки на таможенной территории помещаются остатки ранее ввезенных товаров в соответствии с п. 1 ст. 184 ТК.

Если в качестве заявления на переработку товаров используется таможенная декларация, срок ее рассмотрения не должен превышать срок проверки таможенной декларации, установленной п. 1 ст. 359 ТК.

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).

Конкретный срок переработки товаров определяется заявителем режима по согласованию с таможенным органом. Предельный срок переработки товаров составляет два года.

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 остатков для свободного обращения последние подлежат таможенному декларированию и обложению ввозной таможенной пошлиной и налогами).

Допускается также завершение режима переработки на таможенной территории:

- вывозом ввезенных иностранных товаров в неизменном состоянии;
- выпуском для свободного обращения на таможенной территории РФ продуктов переработки ввезенных иностранных товаров (с уплатой сумм вывозных таможенных пошлин и налогов, а также процентов с указанных сумм по ставкам рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, как если бы в отношении указанных сумм была бы предоставлена отсрочка со дня помещения иностранных товаров под таможенный режим переработки на таможенной территории).

В качестве особенности таможенного режима переработки товаров на таможенной территории можно выделить так называемую эквивалентную компенсацию (ст. 186 ТК РФ). Под эквивалентной компенсацией понимается возможность замены ввозимых иностранных товаров другими товарами, в том числе российскими при совпадении их описания, качеств и технических характеристик.

Эквивалентная компенсация допускается с разрешения таможенного органа и может применяться до ввоза иностранных товаров для переработки.

Согласно ст. 182 ТК при вывозе продуктов переработки с таможенной территории РФ таможенные пошлины не уплачиваются, а за отходы, которые остаются на таможенной территории РФ, необходимо платить таможенные пошлины (ст. 183 ТК).

Переработка для внутреннего потребления - 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 (ст. 187 ТК).

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

Условия помещения товаров в режим переработки для внутреннего потребления (188 ТК):
наличие разрешения таможенного органа, в котором указывается описание, качество и количество ввезенных товаров и продуктов их переработки, операции по переработке и способы их совершения, норма выхода. Способы идентификации. Срок переработки (до 1 года) и др. (ст. 192 ТК);

переработка для внутреннего потребления допускается в отношении товаров, перечень которых определяется Правительством РФ;

переработка товаров для внутреннего потребления допускается, если сумма таможенных пошлин в отношении продуктов переработки меньше суммы таможенных пошлин в отношении ввезенных товаров, если бы на день помещения товаров под режим переработки для внутреннего потребления они были выпущены для свободного обращения;

таможенные органы могут идентифицировать ввезенные товары в продуктах переработки;

продукты переработки не могут быть восстановлены в первоначальном состоянии экономически выгодным способом;

в данный режим могут помещаться иностранные товары, ранее заявленные в другие таможенные режимы, при соблюдении требований и условий, предусмотренных ТК РФ.

Операции по переработке товаров при таможенном режиме переработки для внутреннего потребления включают (ст. 190):

1) собственно переработку или обработку товаров;

2) изготовление новых товаров, в том числе монтаж, сборку или разборку товаров.

Срок переработки товаров определяется заявителем по согласованию с таможенным органом и не может превышать одного года.

Разрешение на переработку товаров для внутреннего потребления выдается таможенным органом на основании заявления декларанта (пункт 1 статьи 193). В разрешении указываются:

описание, качество и количество ввезенных товаров и продуктов их переработки;

операции по переработке товаров и способы их совершения;

норма выхода продуктов переработки;

способы идентификации ввезенных товаров в продуктах переработки;

срок переработки товаров;

иные сведения, определяемые федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела, необходимые для таможенных целей.

Разрешение на переработку товаров выдается до помещения товаров под таможенный режим переработки для внутреннего потребления.

Выданное разрешение передаче другому лицу не подлежит.

Таможенный режим переработки для внутреннего потребления завершается выпуском продуктов переработки для свободного обращения с уплатой ввозных таможенных пошлин по ставкам, применимым к продуктам переработки.

Переработка вне таможенной территории - 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 (ст. 197 ТК).

Вывозимые с таможенной территории РФ товары для переработки освобождаются от уплаты ввозных таможенных пошлин. К таким товарам не применяются запреты и ограничения экономического характера, установленные в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

При вывозе товаров для переработки вне таможенной территории освобождение от уплаты, возврат либо возмещение внутренних налогов не производится.

Условия помещения товаров под таможенный режим "Переработка вне таможенной территории" следующие:

наличие разрешения таможенного органа на переработку вне таможенной территории;

идентификация вывезенных товаров в продуктах переработки;

товары для переработки должны иметь статус находящихся в свободном обращении.

Допускается помещение в этот режим товаров, в отношении которых представлены льготы по уплате таможенных пошлин, налогов в случае, если операцией по переработке товаров является ремонт.

Кроме этого, правительство вправе:

определять случаи, когда переработка вне таможенной территории не допускается;

устанавливать количественные и (или) стоимостные ограничения по допуску товаров к переработке вне таможенной территории, исходя из защиты интересов отечественных производителей.

Операции по переработке товаров при таможенном режиме переработки вне таможенной территории включают:

1) собственно переработку и обработку товаров;

2) изготовление новых товаров, в том числе монтаж, сборку или разборку товаров;

3) ремонт товаров, в том числе их восстановление, замену составных частей, восстановление

потребительских свойств.

Предельный срок применения таможенного режима переработки вне таможенной территории совпадает со сроком действия разрешения на применение режима и составляет два года. Данное разрешение передаче другому лицу не подлежит.

Для идентификации вывезенных товаров в продуктах их переработки используются следующие способы:

- 1) проставление заявителем или должностным лицом таможенного органа печатей, штампов, цифровой или другой маркировки на вывозимые товары;
- 2) подробное описание вывозимых товаров, их фотографирование, изображение в масштабе;
- 3) сопоставление результатов исследования предварительно взятых проб или образцов вывозимых товаров и продуктов их переработки;
- 4) использование серийных номеров или другой маркировки производителя вывозимых товаров;
- 5) документальное подтверждение, свидетельствующее, что операциям по переработке товаров подвергались вывезенные товары;
- 6) иные способы идентификации, предполагающие использование современных технологий.

По запросу заявителя и с согласия таможенного органа указанная идентификация для таможенных целей может быть обеспечена путем исследования представленных подробных сведений о сырье, материалах и комплектующих, которые используются в производстве, а также о технологии производства продуктов переработки.

Для целей производства таможенного контроля при выдаче разрешения на применение режима переработки вне таможенной территории требуется определение нормы выхода продуктов переработки.

Норма выхода продуктов переработки (количество или процентное содержание продуктов переработки, образовавшихся в результате переработки определенного количества вывезенных товаров) определяется декларантом по согласованию с таможенным органом исходя из фактических условий, при которых осуществляется переработка товаров. Норма выхода продуктов переработки определяется до ввоза продуктов переработки на таможенную территорию Российской Федерации.

Согласование нормы выхода продуктов переработки таможенным органом производится на основании представленных декларантом документов, содержащих сведения о технологическом процессе переработки.

На основании ст. 207 ТК РФ к продуктам переработки, ввозимым на таможенную территорию РФ, применяется полное или частичное освобождение от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов.

Полное освобождение от уплаты таможенных пошлин и налогов предоставляется при ввозе с переработки товаров после безвозмездного гарантийного ремонта.

Во всех иных случаях продукты переработки ввозятся в РФ с частичным освобождением от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов. Частичное освобождение применяется только к ввозной таможенной пошлине и налогу на добавленную стоимость. Акцизы в отношении продуктов переработки подлежат уплате в полном объеме, за исключением случая, когда операцией по переработке товаров является ремонт вывезенных товаров.

Таможенный режим переработки вне таможенной территории завершается ввозом продуктов переработки на таможенную территорию Российской Федерации. Кроме этого, таможенный режим переработки вне таможенной территории может быть завершен обратным ввозом (реимпортом) товаров, вывезенных с таможенной территории Российской Федерации, либо помещением указанных товаров под таможенный режим, применимый к вывозимым товарам, с соблюдением требований и условий, установленных ТК. Изменение таможенного режима переработки вне таможенной территории на таможенный режим, применимый к вывозимым товарам, допускается без фактического представления товаров таможенному органу.

6.2. Таможенный режим "Временный ввоз" и "Таможенный склад"

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 освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения к этим товарам запретов и ограничений, установленных законодательством РФ (ст. 209 ТК).

Временный ввоз допускается при условии:

товары могут быть идентифицированы таможенным органом при их обратном вывозе (реэспорте), за исключением случаев, когда в соответствии с международными договорами Российской Федерации допускается замена временно ввезенных товаров товарами того же типа;

представлены гарантии надлежащего исполнения обязанностей (обеспечение уплаты таможенных платежей) (ст. 160 ТК);

представлены обязательства об обратном вывозе временно ввезенных товаров;

есть разрешение таможенного органа на временный ввоз (вывоз) товаров (211 ТК).

Срок временного ввоза товаров - 2 года. Для отдельных категорий товаров Правительство РФ

может устанавливать более короткие или более продолжительные сроки временного ввоза.

Перечень категорий товаров, временно ввозимых с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов, а также условия такого освобождения, включая предельные сроки временного ввоза, определяются Правительством Российской Федерации. Полное условное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов допускается, если временный ввоз товаров не наносит существенного экономического ущерба Российской Федерации, в частности в случае:

временного ввоза контейнеров, поддонов, других видов многооборотной тары и упаковок;

если временный ввоз товаров осуществляется в рамках развития внешнеторговых отношений, международных связей в сфере науки, культуры, кинематографии, спорта и туризма;

если целью временного ввоза является оказание международной помощи.

В отношении других категорий товаров, а также при несоблюдении условий полного условного освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов применяется частичное условное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов. При частичном условном освобождении от уплаты таможенных пошлин, налогов за каждый полный и неполный календарный месяц нахождения товаров на таможенной территории Российской Федерации уплачивается 3 процента суммы таможенных пошлин, налогов, которая подлежала бы уплате, если бы товары были выпущены для свободного обращения.

При частичном условном освобождении от уплаты таможенных пошлин, налогов суммы таможенных пошлин, налогов уплачиваются при помещении товаров под таможенный режим временного ввоза или периодически по выбору лица, получившего разрешение на временный ввоз. Периодичность уплаты сумм таможенных пошлин, налогов определяется лицом, получившим разрешение на временный ввоз, с согласия таможенного органа. При этом общая сумма таможенных пошлин, налогов, взимаемых при временном ввозе с частичным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов, не должна превышать сумму таможенных пошлин, налогов, которая подлежала бы уплате, если в день помещения под таможенный режим временного ввоза товары были бы выпущены для свободного обращения, без учета пеней за просрочку уплаты таможенных пошлин, налогов и процентов.

Если сумма таможенных пошлин, налогов, уплаченная при частичном условном освобождении от уплаты таможенных пошлин, налогов, станет равной сумме, которая подлежала бы уплате, если в день помещения под таможенный режим временного ввоза товары были бы выпущены для свободного обращения, товары считаются выпущенными для свободного обращения при условии, что к товарам не применяются ограничения экономического характера, установленные в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

Действие таможенного режима временного ввоза приостанавливается:

при наложении ареста на временно ввезенные товары или изъятии в соответствии с законодательством Российской Федерации;

при помещении временно ввезенных товаров на таможенный склад в соответствии с п. 3 ст. 217 ТК;

по просьбе лица, получившего разрешение на временный ввоз, при помещении временно ввезенных товаров, в отношении которых применялось частичное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов, под иные таможенные режимы, не предусматривающие выпуска товаров для свободного обращения.

Таможенный режим временного ввоза должен быть завершен не позднее дня истечения срока временного ввоза товаров, установленного таможенным органом, и товары должны быть вывезены с таможенной территории Российской Федерации либо заявлены к иному таможенному режиму.

Таможенный режим временного ввоза может быть завершен выпуском товаров для свободного обращения.

При завершении таможенного режима временного ввоза выпуском товаров для свободного обращения таможенная стоимость и количество товаров определяются на день помещения товаров под таможенный режим временного ввоза, а ставки таможенных пошлин, налогов - на день выпуска товаров для свободного обращения.

Определение сумм таможенных пошлин, налогов, подлежащих уплате при выпуске товаров для свободного обращения, производится за счет сумм таможенных платежей, уплаченных при частичном освобождении от уплаты таможенных пошлин, налогов (п. 2, 3 ст. 212 ТК).

При выпуске для свободного обращения товаров, в отношении которых применялось частичное условное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов, за период, когда применялось такое освобождение, подлежат уплате проценты с сумм таможенных пошлин, налогов, которые подлежали бы уплате, если бы в отношении этих сумм была предоставлена рассрочка со дня применения частичного освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов.

Таможенный склад - таможенный режим, при котором ввезенные на таможенную территорию Российской Федерации товары хранятся под таможенным контролем без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности (ст. 215 ТК).

Таможенный склад - это специально выделенные и обустроенные для этих целей помещения и (или) открытые площадки, соответствующие определенным требованиям, которые устанавливает Федеральная таможенная служба. При этом помещения и (или) площади, предназначенные для использования в качестве таможенного склада, должны быть обустроены и оборудованы таким образом, чтобы обеспечить сохранность товаров, исключить доступ к ним посторонних лиц (лиц, не являющихся работниками склада, не обладающих полномочиями в отношении товаров либо не являющихся представителями лиц, обладающих такими полномочиями), а также обеспечить возможность проведения в отношении этих товаров таможенного контроля.

Таможенный склад является зоной таможенного контроля (ст. 216 ТК).

Условия помещения товаров под данный таможенный режим следующие:

1) на таможенный склад помещаются любые товары, кроме:

- а) запрещенных законодательством РФ, соответственно, к ввозу в РФ и вывозу из нее;
- б) иных товаров, к которым применяются ограничения, установленные в соответствии с законодательством РФ, перечень которых может определяться Правительством РФ;
- в) товаров, срок годности которых на день заявления их данному таможенному режиму менее сроков, установленных в соответствии с п. 2 ст. 218 ТК;

2) товары, которые могут причинить вред другим товарам или требуют особых условий хранения, должны храниться на таможенном складе или в отдельных помещениях таможенного склада, специально приспособленных для хранения таких товаров.

Товары могут храниться на таможенном складе в течение трех лет (ст. 218 ТК).

Таможенные склады могут быть открытого или закрытого типа (ст. 24 ТК). Таможенные склады являются складами открытого типа, если они доступны для хранения любых товаров и использования любыми лицами. Таможенные склады являются складами закрытого типа, если они предназначены для хранения товаров владельца таможенного склада.

Владельцем таможенных складов может быть российское юридическое лицо, включенное в Реестр владельцев таможенного склада (ст. 226 ТК).

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

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;

принять меры по обеспечению уплаты таможенных платежей (для владельцев таможенных складов открытого типа сумма обеспечения определяется из расчета 2,5 миллиона рублей и дополнительно 1000 рублей за 1 квадратный метр полезной площади, если в качестве склада используется открытая площадка, или 300 рублей за 1 кубический метр полезного объема помещения, если в качестве склада используется помещение; для владельцев таможенных складов закрытого типа - 2,5 миллиона рублей);

заключить договор страхования риска гражданской ответственности, которая может наступить вследствие причинения вреда товарам (страховая сумма определяется из расчета 3500 рублей за один квадратный метр полезной площади, если в качестве таможенного склада используется открытая площадка, или 1000 рублей за один кубический метр полезного объема, если в качестве таможенного склада используется помещение, но не может быть менее двух миллионов рублей).

Включение в Реестр владельцев таможенных складов осуществляется на основании заявления заинтересованного лица. В заявлении помимо сведений об организационно-правовой форме заявителя, сведений о выполнении условий включения в Реестр владельцев таможенных складов, а также иных необходимых данных должен указываться тип создаваемого таможенного склада.

Владелец таможенного склада обязан:

- 1) соблюдать условия и требования, установленные ТК в отношении товаров на таможенном складе;
- 2) вести учет хранимых товаров и представлять таможенным органам отчетность о хранении товаров;
- 3) обеспечивать сохранность товаров на таможенном складе;
- 4) обеспечивать невозможность доступа посторонних лиц к товарам без разрешения таможенных органов;
- 5) уплачивать таможенные пошлины и налоги (ст. 230 ТК).

Таможенный склад как таможенный режим характеризуется возможностью хранения товаров до трех лет с освобождением от уплаты таможенных платежей. Данный срок может быть и менее трех лет. Конкретный срок хранения товаров определяется лицом, помещающим товары на таможенный склад, в таможенной декларации.

Товары, имеющие ограниченный срок годности их хранения, потребления и (или) реализации, должны быть заявлены к иному таможенному режиму и вывезены с таможенного склада не позднее чем за 180 дней до истечения указанного срока, за исключением подвергающихся быстрой порче товаров, в отношении которых ГТК РФ указанный срок может быть сокращен (п. 2 ст. 218 ТК).

Согласно ст. 219 ТК лица, обладающие полномочиями в отношении товаров, и их представители вправе совершать с товарами, находящимися на таможенном складе, обычные операции, необходимые для обеспечения сохранности товаров в неизменном состоянии, осматривать и измерять товары, перемещать их в пределах таможенного склада при условии, что эти операции не повлекут изменения состояния товаров, нарушения их упаковки и (или) изменения наложенных средств идентификации.

Допускается отчуждение товаров, находящихся на таможенном складе, передача в отношении них прав пользования, владения и распоряжения при условии предварительного уведомления таможенных органов в письменной форме. При этом лицо, приобретающее имущественные права на товары, представляет таможенным органам обязательство в письменной форме по дальнейшему соблюдению в отношении этих товаров требований и условий, установленных данным подразделом ТК (п. 4 ст. 219).

С разрешения таможенного органа в письменной форме допускается перемещение товаров с одного таможенного склада на другой таможенный склад до истечения сроков, указанных в ст. 218 ТК (3 года).

Согласно ст. 20 ТК товары, предназначенные для вывоза, освобождаются от таможенных пошлин, налогов или возвращаются уплаченные ранее суммы таможенных пошлин и налогов.

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.

Вопросы для самоподготовки

1. Дайте определение таможенному режиму переработки товаров.
2. Перечислите условия помещения товаров под режим переработки.
3. Перечислите четыре вида операций по переработке товаров, которые могут применяться, в том числе и в совокупности.
4. Может ли использоваться в качестве заявления на переработку товаров таможенная декларация и при каких условиях?
5. При каких условиях завершается режим переработки товаров?
6. Что называется эквивалентной компенсацией?

Глава 7. Завершающие таможенные режимы

7.1. Таможенный режим "Реимпорт"

Реимпорт - это таможенный режим, при котором товары, ранее вывезенные с таможенной территории РФ, ввозятся на нее в установленные сроки без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных законодательством РФ (ст. 234 ТК).

Помещение товаров под таможенный режим реимпорта допускается, если:

- 1) при вывозе с таможенной территории РФ товары имели статус товаров, находящихся в свободном обращении, либо были продуктами переработки иностранных товаров;
- 2) товары заявлены к таможенному режиму реимпорта в течение трех лет со дня вывоза с таможенной территории РФ;
- 3) товары находятся в том же состоянии, в каком они были вывезены с таможенной территории РФ, кроме изменений, происшедших вследствие естественного износа или естественной убыли при нормальных условиях транспортировки, хранения или использования (эксплуатации);
- 4) за товары уплачены суммы ввозных таможенных пошлин, налогов, субсидий и иные суммы, подлежащие возвращению в федеральный бюджет при реимпорте товаров.

Использование товаров за пределами таможенной территории РФ в целях извлечения прибыли, а также совершение с ними операций, необходимых для обеспечения сохранности, включая ремонт (кроме капремонта и модернизации), техобслуживание и другие операции, необходимые для сохранения потребительских свойств товаров и поддержания их в состоянии, в котором они находились на день вывоза с таможенной территории РФ, не препятствуют помещению товаров под таможенный режим реимпорта, за исключением случаев, когда операции по ремонту привели к увеличению стоимости товаров по сравнению с их стоимостью на день вывоза.

При реимпорте товаров подлежат возвращению в федеральный бюджет:

- 1) суммы ввозных таможенных пошлин, налогов и (или) процентов с них, если таковые 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 (ст. 236 ТК).

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.

7.2. Таможенный режим "Резкспорт"

Резкспорт - 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 (ст. 239).

При вывозе резкспортируемых товаров вывозные таможенные пошлины не уплачиваются.

Условия помещения товаров под таможенный режим резкспорта:

1) под таможенный режим резкспорта помещаются иностранные товары, в том числе ввезенные на таможенную территорию Российской Федерации с нарушением установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности запретов на ввоз;

2) товары, выпущенные для свободного обращения, могут быть помещены под таможенный режим резкспорта с соблюдением условий, предусмотренных ст. 242 ТК;

3) под таможенный режим резкспорта могут быть помещены товары, ранее помещенные под другой таможенный режим, в целях завершения действия такого таможенного режима в порядке, установленном ТК;

4) федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации и (или) международными договорами Российской Федерации могут быть установлены дополнительные условия помещения товаров под таможенный режим резкспорта.

Кроме вышеперечисленных условий, товары, выпущенные для свободного обращения, в отношении которых установлено, что на день пересечения таможенной границы у них имелись дефекты либо они иным образом не соответствовали условиям внешнеэкономических сделок по количеству, качеству, описанию или упаковке и по этим причинам они возвращаются поставщику либо иному указанному им лицу, могут быть помещены под таможенный режим резкспорта, если:

1) товары не использовались и не ремонтировались в РФ, за исключением случаев, когда использование товаров было необходимо для обнаружения дефектов или иных обстоятельств, повлекших возврат товаров, с возвратом уплаченных сумм таможенных пошлин и налогов;

2) товары могут быть идентифицированы таможенными органами;

3) товары вывозятся в течение 6 месяцев со дня их выпуска для свободного обращения.

В отношении иностранных товаров, заявленных к режиму резкспорта, предоставляется освобождение от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов или производится возврат уплаченных сумм, если такие освобождения или возврат предусмотрены при завершении действия таможенного режима, в соответствии с которым товары находились на таможенной территории РФ.

7.3. Таможенный режим "Уничтожение"

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 (ст. 243 ТК).

Уничтожение товаров допускается, если товары, подвергнутые уничтожению, не могут быть восстановлены в первоначальном состоянии экономически выгодным способом. Не допускается помещение под этот таможенный режим следующих категорий товаров:

1) культурных ценностей;

2) видов животных и растений, находящихся под угрозой исчезновения, кроме случаев пресечения эпидемий и эпизоотий;

3) товаров, принятых таможенными органами в качестве предмета залога до его прекращения;

4) изъятых товаров или товаров, на которые наложен арест в соответствии с законодательством РФ;

5) иных товаров, перечень которых может устанавливаться Правительством РФ.

Уничтожение товаров не допускается, если:

1) может причинить существенный вред окружающей природной среде или представлять

непосредственную либо потенциальную опасность для жизни и здоровья людей;

2) производится путем потребления товаров в соответствии с их обычным назначением;

3) может повлечь расходы для государственных органов РФ (ст. 244 ТК).

Срок уничтожения товаров устанавливается таможенными органами на основании заявления декларанта исходя из времени, разумно необходимого для проведения операций по уничтожению данного вида товаров заявленным способом, и времени, необходимого для транспортировки товаров из их местонахождения в место уничтожения. Место уничтожения определяется декларантом с учетом требований законодательства РФ об охране окружающей среды (ст. 245 ТК).

Таможенный режим уничтожения может применяться в отношении товаров, которые оказались уничтожены, безвозвратно утеряны либо повреждены вследствие аварии или действия непреодолимой силы (ст. 246 ТК).

Отходы, образовавшиеся в результате уничтожения товаров и не вывезенные за пределы РФ или не переработанные в состояние, непригодное для их коммерческого пользования, 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).

7.4. Таможенный режим "Отказ в пользу государства"

Отказ в пользу государства - это таможенный режим, при котором товары безвозмездно передаются в федеральную собственность 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 (ст. 248 ТК).

Условия применения данного режима:

1) отказ от товара в пользу государства не должен повлечь каких-либо расходов для государства;

2) не допускается помещение в режим отказа в пользу государства товаров, оборот которых запрещен в Российской Федерации;

3) Правительство РФ устанавливает перечень товаров, которые не могут быть помещены в таможенный режим "Отказ в пользу государства".

С момента передачи товаров в пользу государства они получают для таможенных целей статус находящихся в свободном обращении на таможенной территории Российской Федерации.

Товары, помещенные под таможенный режим отказа в пользу государства, обращаются в федеральную собственность и приобретают статус российских товаров.

В соответствии со ст. 251 ТК РФ ответственность за правомерность распоряжения товарами путем их помещения под таможенный режим отказа в пользу государства несет декларант.

Таможенные органы, не возмещают каких-либо имущественных претензий лиц, обладающих полномочиями в отношении товаров, от которых декларант отказался в пользу государства.

Вопросы для самоподготовки

1. Перечислите завершающие таможенные режимы.
2. При каких условиях допускается помещение товаров под таможенный режим "Реимпорт"?
3. Дайте определение таможенному режиму "Резэкспорт".
4. При каких условиях допускается помещение товаров под таможенный режим "Резэкспорт".
5. Что называется режимом "Уничтожение"?
6. Какие категории товаров не помещаются под таможенный режим "Уничтожение"?

Глава 8. Специальные таможенные режимы

8.1. Таможенный режим "Временный вывоз"

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

При временном вывозе товаров освобождение от уплаты, возврат или возмещение внутренних налогов не производится.

Временный вывоз допускается при условии, что временно вывозимые товары могут быть идентифицированы таможенными органами при их обратном ввозе (реимпорте), за исключением случаев, когда в соответствии с международными договорами РФ допускается замена временно вывезенных товаров товарами того же типа (ст. 253 ТК).

Срок временного вывоза устанавливается таможенными органами по заявлению декларанта исходя из цели и обстоятельств такого вывоза.

При невозвращении временно вывезенных товаров уплачиваются суммы вывозных таможенных пошлин, исчисляемых исходя из таможенной стоимости товаров и (или) их количества при их вывозе, а также ставок таможенных пошлин, действующих на день заявления товаров к таможенному режиму временного вывоза. С указанных сумм уплачиваются проценты по ставкам рефинансирования Центрального банка РФ, как если бы в отношении этих сумм была предоставлена отсрочка в день помещения товаров под таможенный режим временного вывоза.

Временно вывозимые товары условно освобождаются от уплаты вывозных таможенных пошлин.

В соответствии с пунктом 4 ст. 256 ТК РФ допускается изменение таможенного режима временного на иной таможенный режим (например экспорта, переработки вне таможенной территории) без фактического предъявления товаров таможенному органу.

Таможенный режим временного вывоза может быть завершен:

обратным ввозом временно вывезенных товаров (не позднее дня истечения срока временного вывоза);

заявлением временно вывезенных товаров к иному таможенному режиму.

8.2. Таможенный режим "Беспошлинная торговля"

Беспошлинная торговля - таможенный режим, при котором иностранные товары, ввезенные на таможенную территорию Российской Федерации, или российские товары продаются в розницу юридическим лицам, выезжающим за пределы таможенной территории Российской Федерации, 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 Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

При помещении российских товаров под таможенный режим беспошлинной торговли производится освобождение от уплаты, возврат, возмещение внутренних налогов в соответствии с налоговым законодательством.

При помещении российских товаров под таможенный режим беспошлинной торговли производится возврат ранее уплаченных сумм ввозных таможенных пошлин, налогов, если такой возврат предусмотрен при фактическом вывозе товаров.

Продажа указанных товаров в магазинах беспошлинной торговли осуществляется под таможенным контролем на таможенной территории Российской Федерации в пунктах пропуска через таможенную границу.

Условия помещения товаров в данный режим: под данный режим могут помещаться любые товары, за исключением товаров, запрещенных к ввозу РФ или вывозу с территории РФ, товаров, запрещенных к реализации, а также иных товаров, перечень которых определяется Правительством Российской Федерации.

Декларантом в этом режиме может выступать только владелец магазина беспошлинной торговли. Владелец такого магазина может быть только российское юридическое лицо.

Помещение товаров под таможенный режим беспошлинной торговли допускается, если:

товары предназначены для продажи в магазине беспошлинной торговли, открытом в соответствии с ТК РФ;

предоставлено обеспечение уплаты таможенных платежей в соответствии с ТК РФ.

Товары, используемые для обеспечения функционирования магазина беспошлинной торговли, помещению в таможенный режим магазина беспошлинной торговли не подлежат.

Ответственность за уплату таможенных платежей несет владелец магазина беспошлинной торговли в случае утраты иностранных товаров либо их использования в иных целях, чем продажа в магазине беспошлинной торговли. Владелец магазина беспошлинной торговли не несет ответственность за уплату таможенных пошлин и налогов только в случае, если товары уничтожены либо безвозвратно утеряны вследствие аварии, действия непреодолимой силы или естественной убыли при нормальных условиях хранения и реализации.

Как правило, помещения магазина беспошлинной торговли состоят из складских помещений, торговых залов. Все помещения должны быть оборудованы в соответствии с функциональными требованиями, включая требования по обеспечению возможности проведения в отношении товаров

таможенного контроля.

Помещения магазина беспошлинной торговли имеют статус зон таможенного контроля.

Владелец магазина беспошлинной торговли несет ответственность:

за соблюдение требований таможенного режима беспошлинной торговли товаров и их реализации, а также за представление в таможенные органы необходимой отчетности;

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.

В случае закрытия магазина беспошлинной торговли иностранные товары, помещенные под таможенный режим беспошлинной торговли, подлежат помещению в иной таможенный режим в течение 15 дней со дня, следующего за днем закрытия указанного магазина.

В случае закрытия магазина беспошлинной торговли суммы внутренних налогов, возвращенные в отношении российских товаров, помещенных под таможенный режим беспошлинной торговли, взимаются в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах с начислением на указанные суммы процентов по ставкам рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действовавшим в период нахождения товаров в магазине беспошлинной торговли, в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом для взимания таможенных пошлин.

Со дня, следующего за днем закрытия магазина беспошлинной торговли, товары, помещенные под таможенный режим беспошлинной торговли, рассматриваются для таможенных целей как товары, находящиеся на временном хранении. Продажа таких товаров, а также помещение других товаров в магазин беспошлинной торговли не допускаются.

Закрытие магазина беспошлинной торговли не освобождает владельца магазина от соблюдения требований и исполнения обязанностей, установленных ТК.

8.3. Таможенный режим "Перемещение припасов"

Перемещение припасов - 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 и бесплатной международной промышленной либо коммерческой перевозки товаров, а также товары, предназначенные для продажи членам экипажей и пассажирам таких морских (речных) судов, перемещаются через таможенную границу без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

В соответствии с пунктом 1 ст. 265 ТК РФ под припасами понимаются:

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 и горюче-смазочные материалы (кроме запасных частей и оборудования);

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;

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

Таможенный режим перемещения припасов применяется в отношении припасов при использовании морских (речных) судов для целей торгового мореплавания, воздушных судов гражданской, государственной и экспериментальной авиации вне зависимости от страны регистрации или национальности морских (речных) судов, воздушных судов или поездов.

При вывозе товаров в режиме "Перемещение припасов" освобождение от уплаты, возврат или возмещение внутренних налогов не производятся.

При вывозе товаров на таможенную территорию РФ припасов, находящихся на борту морских (речных), воздушных судов или в поездах, не уплачиваются ввозные таможенные пошлины и налоги при условии, что эти припасы остаются на борту этих судов или в поездах во время нахождения их на таможенной территории Российской Федерации.

При помещении в режим "Перемещение припасов" иностранных товаров, предназначенных для продажи пассажирам и членам экипажей судов без цели их потребления на борту этих судов, освобождение от уплаты ввозных таможенных пошлин и налогов предоставляется при условии продажи указанных товаров за пределами таможенной территории Российской Федерации.

При вывозе с таможенной территории Российской Федерации припасов, находящихся на борту судов или в поездах, вывозные пошлины не уплачиваются, если указанные припасы вывозятся в количестве, соответствующем численности пассажиров и членов экипажей (поездных бригад), продолжительности рейса и достаточном для обеспечения нормальной эксплуатации и технического

обслуживания судов (поездов) с учетом припасов, имеющихся на борту или в поездах.

Припасы с разрешения таможенного органа могут временно выгружаться, передаваться соответственно на другие суда или поезда.

Таможенные органы вправе обязать перевозчика принять меры, необходимые для обеспечения соблюдения условий использования припасов во время их нахождения на таможенной территории Российской Федерации. По решению таможенного органа на помещения, в которых хранятся припасы, могут быть наложены таможенные пломбы и печати.

8.4. Иные специальные таможенные режимы

Иные специальные таможенные режимы устанавливаются в отношении следующих товаров, перемещаемых через таможенную границу:

1) товаров, вывозимых с таможенной территории Российской Федерации и предназначенных для обеспечения функционирования посольств, консульств, представительств при международных организациях и иных официальных представительств при международных организациях и иных официальных представительств Российской Федерации за рубежом;

2) товаров, перемещаемых через таможенную границу между воинскими частями Российской Федерации, дислоцированными на таможенной территории Российской Федерации и за пределами этой территории;

3) товаров, перемещаемых через таможенную границу и предназначенных для предупреждения и ликвидации стихийных бедствий и иных чрезвычайных ситуаций, в том числе товаров, предназначенных для бесплатной раздачи лицам, пострадавшим в результате чрезвычайных ситуаций, и товаров, необходимых для проведения аварийно-спасательных и других неотложных работ и жизнедеятельности аварийно-спасательных формирований;

4) товаров, вывозимых в государства - бывшие республики СССР и предназначенных для обеспечения деятельности расположенных на территориях этих государств лечебных, спортивно-оздоровительных и иных учреждений социальной сферы, имущество которых находится в собственности Российской Федерации или субъектов Российской Федерации, а также для проведения на территориях указанных государств российскими организациями научно-исследовательских работ в интересах Российской Федерации на некоммерческой основе;

5) российских товаров, перемещаемых между таможенными органами через территорию иностранного государства.

Специальные таможенные режимы предусматривают:

1) полное освобождение товаров от уплаты таможенных пошлин, налогов;

2) неприменение к товарам запретов и ограничений экономического характера, 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) установление иных (не предусмотренных ТК РФ) требований и условий помещения товаров под специальные таможенные режимы, а также ограничений на пользование и распоряжение товарами Правительством РФ.

Возврат уплаченных сумм таможенных пошлин, налогов, а также освобождение от уплаты, возврат или возмещение внутренних налогов при помещении товаров под специальные таможенные режимы не производятся, за исключением случаев, когда избранный специальный таможенный режим изменен на таможенный режим экспорта.

Вопросы для самоподготовки

1. Назовите специальные таможенные режимы.
2. При каких условиях таможенными органами допускается временный ввоз?
3. Дайте определение таможенному режиму "Беспошлинная торговля".
4. При каких условиях допускается помещение товаров под таможенный режим беспошлинной торговли?
5. Дайте определение таможенному режиму "Перемещение припасов".
6. Какие товары могут соответствовать понятию "припасы"?

Глава 9. Специальные таможенные процедуры

9.1. Перемещение транспортных средств

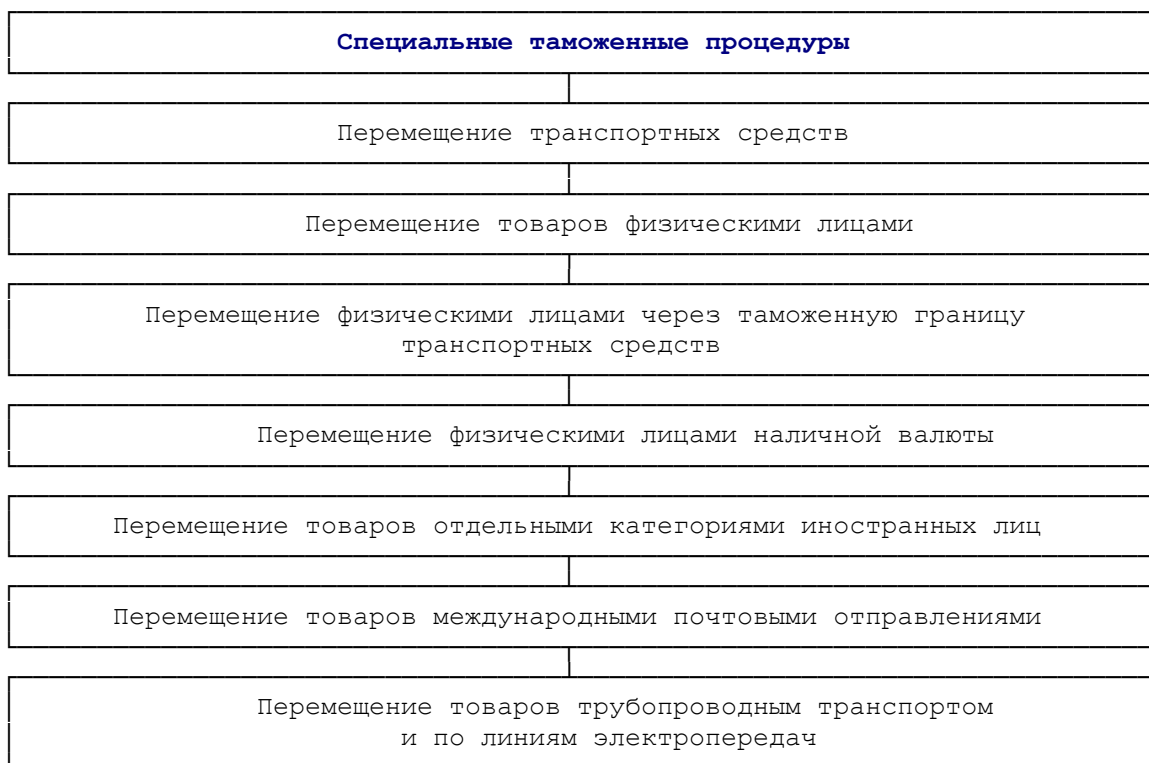
Помимо традиционных таможенных процедур, к которым относятся таможенное оформление и таможенные режимы, Таможенный кодекс РФ предусматривает также специальные таможенные процедуры. К ним относятся: перемещение через таможенную границу РФ транспортных средств, перемещение товаров физическими лицами (не для предпринимательских целей), перемещение товаров отдельными категориями иностранных лиц (дипломатическими представительствами, консульскими учреждениями), перемещение товаров в международных почтовых отправлениях, перемещение товаров трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи, перемещение физическими лицами через таможенную границу транспортных средств (рис. 6).

Согласно ст. 271 ТК временный ввоз транспортных средств на таможенную территорию РФ с полным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов допускается при соблюдении следующих условий:

- 1) если транспортное средство зарегистрировано за иностранным лицом и (или) на территории иностранного государства;
- 2) если транспортное средство ввозится на таможенную территорию РФ и используется иностранным лицом, за исключением случаев, когда транспортное средство используется тем российским лицом, которое надлежащим образом уполномочено на это иностранным лицом;
- 3) если транспортное средство не используется на таможенной территории РФ во внутренних перевозках;
- 4) если транспортное средство после ввоза на таможенную территорию РФ не передается в аренду (в случае, если транспортное средство ввезено уже в качестве арендованного, - в субаренду), за исключением случая, когда договор аренды (договор субаренды) заключен в целях завершения транспортной операции путем немедленного вывоза транспортного средства.

Правительство РФ также вправе устанавливать исключительные случаи временного ввоза на таможенную территорию РФ с полным освобождением от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов транспортных средств, использование которых осуществляется российским лицом, либо временно ввозимое транспортное средство зарегистрировано за российским лицом, либо когда не соблюдаются иные условия временного ввоза с освобождением от уплаты таможенных платежей. Однако во всех перечисленных случаях исключения возможны при условии, что в течение срока временного ввоза транспортного средства последнее не переходит в собственность российского лица.

Рис. 6 (5) Схема специальных таможенных процедур



При невыполнении хотя бы одного из условий временного ввоза транспортного средства с освобождением от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов (в том числе условий, установленных

Правительством РФ) применяется частичное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов в соответствии с порядком, установленным таможенным режимом временного ввоза товаров (уплата по 3% от общей суммы ввозных таможенных платежей за каждый полный и неполный месяц временного нахождения транспортного средства на таможенной территории РФ).

В соответствии со ст. 272 ТК обратный вывоз временно ввезенного транспортного средства должен осуществляться незамедлительно после завершения транспортной операции, для совершения которой оно было временно ввезено.

В исключительных случаях в целях осуществления таможенного контроля таможенный орган вправе устанавливать срок временного ввоза транспортного средства исходя из заявления перевозчика и с учетом всех обстоятельств, связанных с осуществлением предполагаемой транспортной операции. По мотивированному запросу заинтересованного лица таможенный орган продлевает первоначально установленный срок временного ввоза.

С временно ввезенными транспортными средствами допускается совершать обычные операции по их техническому обслуживанию или ремонту, которые потребовались при их следовании к таможенной территории Российской Федерации либо использовании на указанной территории.

Как правило, временный ввоз транспортных средств завершается их обратным вывозом за пределы таможенной территории РФ. При этом ТК РФ 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.

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

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

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 (независимо от регистрации такого транспортного средства за российским лицом).

Временный вывоз транспортных средств может быть завершен:

обратным ввозом на таможенную территорию транспортных средств;

изменением таможенного режима временного вывоза на таможенный режим экспорта или иной таможенный режим (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:

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;

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

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.

Временный ввоз и временный вывоз оборудования и запасных частей допускаются с полным условным освобождением от уплаты соответственно ввозных таможенных пошлин, налогов и вывозных таможенных пошлин.

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

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;

временно ввозимые 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.

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.

9.2. 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 положениями гл. 23 (ст. 280-290) 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 ВЭД, обязательное подтверждение соответствия товаров и упрощенный порядок таможенного оформления (ст. 281 ТК).

Предназначение товаров определяется таможенным органом Российской Федерации исходя из заявления физического лица о товарах, перемещаемых через таможенную границу, о характере товаров, их количестве, частоте перемещения товаров через таможенную границу.

При ввозе товаров полное освобождение от уплаты таможенных пошлин и налогов предоставляется, если одновременно выполняются следующие условия:

ввоз товаров осуществляется при следовании лица через таможенную границу РФ в сопровождаемом и несопровожаемом багаже;

общая стоимость ввозимых товаров не превышает 65 тыс. рублей включительно и (или) вес ввозимых товаров не превышает 50 кг включительно;

количество товаров не превышает ограничений, установленных в Приложении к постановлению Правительства РФ от 29.11.2003 г. N 718 (таблица 1).

Наименование товара	Код товара по ТН ВЭД России	Количество (на одно лицо)
1. Алкогольные напитки	2203 00; 2204; 2205; 2206 00; 2208 (кроме 2208 90 910 0; 22208 90 990 0)	2 литра
2. Табачные изделия: сигары, сигары с обрезанными концами, сигариллы (тонкие сигары), сигареты, содержащие табак; курительный табак, содержащий или не содержащий заменителей табака в любой пропорции	2402; 2403	50 сигар, 100 сигарилл, 200 сигарет, 0,25 кг табака

Кроме вышеуказанных товаров физические лица могут ввозить без уплаты таможенных пошлин, налогов культурные ценности при условии их письменного декларирования и специальной регистрации, предусмотренной законодательством РФ о вывозе и ввозе культурных ценностей.

Единые ставки таможенных пошлин и налогов применяются в отношении всех категорий товаров независимо от уровня их налогообложения и страны происхождения.

В отношении товаров, перемещаемых физическими лицами, могут применяться две единые ставки:

30% от таможенной стоимости, но не менее 4 евро за кг;

30% от таможенной стоимости.

Ставка 30% от таможенной стоимости, но не менее 4 евро за кг применяется в следующих случаях. При ввозе товаров, если одновременно соблюдаются следующие условия:

ввоз товаров при следовании лица через таможенную границу РФ в сопровождаемом и несопровожаемом багаже;

общая стоимость товаров превышает 65000 рублей, но не более 650000 рублей включительно (единая ставка применяется в части такого превышения);

и (или) вес товаров превышает 50 кг, но не более 200 кг включительно (единая ставка применяется в части превышения).

Если стоимость товаров не превышает 65000 рублей включительно, но вес составляет более 50 кг, но не более 200 кг включительно, то к таким товарам будет применяться ставка 4 евро за кг в части превышения.

Постоянно проживающие в РФ физические лица, срок временного непрерывного пребывания которых в иностранных государствах составляет более 6 месяцев, могут ввозить товары в сопровождаемом и несопровожаемом багаже общей стоимостью свыше 65000 рублей и (или) 50 кг, но не более 650000 рублей, в части такого превышения применяется единая ставка таможенных пошлин, налогов в размере 30% таможенной стоимости указанных товаров.

Во всех остальных случаях перемещения товаров физическими лицами для личного пользования через таможенную границу Российской Федерации применяются ставки таможенных пошлин, налогов, установленные общим порядком и условиями тарифного регулирования и налогообложения, предусмотренными для участников внешнеэкономической деятельности.

Таможенные платежи взимаются в форме совокупного таможенного платежа в следующих случаях:

1) если общая стоимость ввозимых товаров превышает 650000 рублей и (или) общий вес превышает 200 кг - в части такого превышения;

2) если алкогольные напитки ввозятся в пределах 5-кратного превышения ограничений согласно приложению к постановлению Правительства РФ от 29.11.2003 N 718 ([табл. 1](#)) - в части такого превышения;

3) если физические лица более одного раза в неделю пересекают таможенную границу Российской Федерации;

4) если товары (за исключением товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях) пересылаются в адрес физического лица, не следующего через таможенную границу Российской Федерации.

При вывозе товаров таможенные пошлины, налоги не взимаются, запреты и ограничения не применяются. В случае, если временно ввезенные в РФ товары не вывозятся за ее пределы по истечении установленного срока, в отношении таких товаров взимаются таможенные пошлины, налоги.

Порядок таможенного оформления товаров (включая транспортные средства, наличную валюту), перемещаемых физическими лицами, предусматривает декларирование путем подачи таможенной декларации, устное таможенное декларирование товаров и использование конклюдентной формы таможенного декларирования.

В соответствии с п. 2 ст. 286 ТК РФ обязательному декларированию в письменной форме подлежат:

товары, перемещаемые физическими лицами в несопровожаемом багаже;

товары, пересылаемые в адрес физических лиц для личного пользования (за исключением товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях);

товары, ввоз которых ограничен в соответствии с законодательством РФ либо стоимостью и (или) количеством которых превышают ограничения, устанавливаемые для перемещения через таможенную границу РФ с полным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов;

товары, вывоз которых ограничен в соответствии с законодательством РФ;

товары, обязательное декларирование в письменной форме которых при вывозе предусмотрено законодательством РФ;

транспортные средства.

При перемещении физическими лицами товаров в ручной клади и сопровождаемом багаже, не подлежащих обязательному письменному таможенному декларированию, допускается использование конклюдентной формы таможенного декларирования товаров. Конклюдентная форма таможенного декларирования обусловлена самостоятельным выбором физическим лицом так называемого "зеленого коридора". Так, в соответствии с пунктом 4 ст. 286 ТК РФ 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, перемещаемых физическим лицом, возникает с шестнадцатилетнего возраста. Согласно пункту 5 ст. 286 ТК РФ товары несовершеннолетнего лица в возрасте до шестнадцати лет декларируются одним из родителей, усыновителем, опекуном или попечителем, его сопровождающим, а при организованном выезде (въезде) и обратном выезде (выезде) группы несовершеннолетних лиц без сопровождения родителей, усыновителей, опекунов или попечителей - руководителем такой группы.

Согласно ст. 287 ТК таможенные пошлины, налоги уплачиваются физическими лицами при декларировании в письменной форме товаров на основании таможенного приходного ордера. Один экземпляр приходного таможенного ордера вручается лицу, уплатившему таможенные платежи.

Таможенная стоимость товаров заявляется физическим лицом, перемещающим товары, при их

декларировании. Для подтверждения заявленной стоимости физическим лицом могут предъявляться чеки, счета и иные документы, подтверждающие приобретение декларируемых товаров и их стоимость.

При отсутствии документов и сведений, подтверждающих правильность определения таможенной стоимости, заявленной физическим лицом, таможенный орган может самостоятельно определить таможенную стоимость товаров на основании данных, указываемых в каталогах иностранных организаций, осуществляющих продажу товаров, либо на основе иной ценовой информации, имеющейся в распоряжении таможенного органа в отношении подобных товаров.

При использовании указанной ценовой информации таможенный орган производит корректировку таможенной стоимости в зависимости от качества товаров, их репутации на рынке, страны происхождения, времени изготовления и других факторов, влияющих на цену (ст. 288 ТК).

9.3. Перемещение физическими лицами через таможенную границу транспортных средств

Порядок перемещения транспортных средств для личного пользования физическими лицами определен главой 23 Таможенного кодекса и постановлением Правительства РФ от 29.11.2003 г. N 718.

Транспортные средства подлежат обязательному декларированию.

В отношении транспортных средств применяются единые ставки таможенных пошлин, налогов. Порядок применения единых ставок таможенных пошлин, налогов определяется Правительством РФ исходя из среднего размера установленных ставок таможенных пошлин, налогов, применяемых к транспортным средствам, категории которых в наибольшем количестве перемещаются через таможенную границу физическими лицами.

Основой для начисления таможенных пошлин, налогов служит таможенная стоимость или объем двигателя транспортного средства.

Таможенная стоимость автомобиля, с момента выпуска которого прошло менее 3 лет, рассчитывается как цена, по которой этот или подобный автомобиль продается или предлагается для продажи при обычном течении розничной торговли в условиях полной конкуренции.

Эта цена определяется на основании данных, полученных от производителя автомобилей, а при отсутствии таких данных - на основании данных, указываемых в каталогах, информации иностранных организаций, осуществляющих продажу автомобилей с учетом их комплектации и года выпуска. Если стоимость автомобиля, определенная таким способом, будет меньше таможенной стоимости, заявленной физическим лицом таможенному органу РФ, то для целей определения единых ставок таможенных пошлин, налогов будет использована таможенная стоимость, заявленная физическим лицом.

Без уплаты таможенных пошлин, налогов ввезти транспортное средство разрешено:

1) физическим лицам, постоянно проживающим в Российской Федерации, - в случае ввоза ими автомобилей, происходящих с территории бывшего СССР либо выпущенных в свободное обращение на его территории и находившихся в собственности указанных лиц или членов их семей по состоянию на 31.12.1991 года;

2) физическим лицам, признанным в установленном порядке беженцами или вынужденными переселенцами, а также переселяющимися из иностранных государств на постоянное место жительства в РФ, - в случае ввоза ими автомобилей, страной происхождения которых является РФ или другое государство - участник СНГ и которые были приобретены этими лицами до въезда в РФ;

3) иностранным физическим лицам временно ввезти транспортные средства для личного пользования, зарегистрированные в иностранном государстве, на срок своего временного пребывания, но не более чем на один год. В течение одного года допускается оформление продления сроков временного ввоза без уплаты таможенных пошлин, налогов. Транспортные средства могут принадлежать иностранным физическим лицам, быть арендованы ими либо взяты во временное пользование иным способом. Временный ввоз транспортных средств может осуществляться одновременно с въездом иностранного лица либо до или после такого въезда и должен предназначаться для личного пользования этими лицами в период временного пребывания в РФ.

Временно ввезенные транспортные средства могут быть обратно вывезены с таможенной территории РФ через любой таможенный орган без взимания таможенных пошлин, налогов, без применения запретов и ограничений экономического характера.

Если временно ввезенные транспортные средства серьезно повреждены вследствие аварии или действия непреодолимой силы, то их обратный вывоз может не осуществляться.

Российские физические лица не могут временно ввозить транспортные средства без уплаты таможенных пошлин, налогов.

Российские физические лица могут временно ввозить на таможенную территорию РФ транспортные средства, зарегистрированные на территории иностранного государства, на срок не более 6 месяцев в течение одного календарного года в отношении каждого временно ввезенного транспортного средства. Обязательным условием такого ввоза является обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов в соответствии с Таможенным кодексом.

9.4. Перемещение физическими лицами наличной валюты

В соответствии с письмом Центрального банка Российской Федерации от 19 сентября 1996 г. N 331 "О нормах вывоза и ввоза наличной валюты Российской Федерации физическими лицами (резидентами и нерезидентами)" вывоз из РФ либо ввоз в РФ физическим лицом (резидентом и нерезидентом) валюты РФ разрешен в пределах суммы, не превышающей 500 минимальных размеров оплаты труда. Свыше установленных ограничений перемещение через таможенную границу РФ наличной валюты РФ не допускается за исключением случаев, когда ввоз осуществляют беженцы или вынужденные переселенцы, а также служащие российских войск.

На основании ФЗ "О внесении изменений и дополнений в статьи 6 и 8 Закона Российской Федерации "О валютном регулировании и валютном контроле" физические лица (резиденты и нерезиденты) имеют право вывозить из РФ наличную иностранную валюту в сумме трех тысяч долларов США (в эквиваленте) без таможенного декларирования.

Сумма вывозимой наличной иностранной валюты, превышающая три тысячи долларов США, но не более десяти тысяч долларов США (в эквиваленте) подлежит обязательному таможенному декларированию. При этом не требуется представления разрешительных документов на вывоз валюты.

Помимо указанной суммы физические лица (резиденты и нерезиденты) имеют право вывозить из Российской Федерации ранее ввезенную в Российскую Федерацию наличную иностранную валюту (сумма которой превышает десять тысяч долларов США) в пределах суммы, указанной в таможенной декларации, подтверждающей ее ввоз в Российскую Федерацию. При отсутствии такой декларации единовременный вывоз из Российской Федерации физическими лицами (резидентами и нерезидентами) наличной иностранной валюты в сумме, превышающей в эквиваленте десять тысяч долларов США, не допускается.

Ввоз наличной иностранной валюты физическими лицами (резидентами и нерезидентами) на таможенную территорию Российской Федерации допускается без ограничений, в том числе по суммам ввозимой валюты.

9.5. Перемещение товаров отдельными категориями иностранных лиц

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), глава 25 ТК РФ 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 РФ и не являются гражданами РФ (свободный ввоз товаров, предназначенных для первоначального обзаведения).

В соответствии со ст. 302 ТК РФ 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 РФ 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).

Порядок таможенного оформления товаров (включая транспортные средства, наличную валюту), перемещаемых физическими лицами, предусматривает декларирование путем подачи таможенной декларации, устного таможенного декларирования.

В соответствии с пунктом 2 ст. 286 ТК РФ обязательному декларированию в письменной форме подлежат:

товары, перемещаемые физическими лицами в несопровожаемом багаже;

товары, пересылаемые в адрес физических лиц для личного пользования (за исключением товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях);

товары, ввоз которых ограничен в соответствии с законодательством РФ либо стоимостью и (или) количеством которых превышают ограничения, устанавливаемые для перемещения через таможенную границу РФ с полным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов;

товары, вывоз которых ограничен в соответствии с законодательством РФ;

товары, обязательное декларирование в письменной форме которых при вывозе предусмотрено законодательством РФ;

транспортные средства;

При перемещении физическими лицами товаров в ручной клади и несопровожаемом багаже, не подлежащих обязательному письменному таможенному декларированию, допускается использование конклюдентной формы таможенного декларирования товаров. Конклюдентная форма таможенного декларирования обусловлена самостоятельным выбором физическим лицом так называемого "зеленого коридора". Так, в соответствии с пунктом 4 ст. 286 ТК РФ проход лиц, не имеющих в ручной клади или несопровожаемом 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, перемещаемых физическим лицом, возникает с шестнадцатилетнего возраста. Согласно пункту 5 ст. 286 ТК РФ товары несовершеннолетнего лица в возрасте до шестнадцати лет декларируются одним из родителей, усыновителем, опекуном или при обратном въезде (выезде) группы несовершеннолетних лиц без сопровождения родителей, усыновителей, опекунов или попечителей - руководителем такой группы.

Согласно ст. 287 ТК таможенные пошлины, налоги уплачиваются физическими лицами при декларировании в письменной форме товаров на основании таможенного приходного ордера. Один экземпляр таможенного ордера вручается лицу, уплатившему таможенные платежи.

Таможенная стоимость товаров заявляется физическим лицом, перемещающим товары, при их декларировании. Для подтверждения заявленной стоимости физическим лицом могут предъявляться чеки, счета и иные документы, подтверждающие приобретение декларируемых товаров и их стоимость.

При отсутствии документов и сведений, подтверждающих правильность определения таможенной стоимости, заявленной физическим лицом, таможенный орган может самостоятельно определить таможенную стоимость товаров на основании данных, указываемых в каталогах иностранных организаций, осуществляющих продажу товаров, либо на основе иной ценовой информации, имеющейся в распоряжении таможенного органа в отношении подобных товаров.

При использовании указанной ценовой информации таможенный орган производит корректировку таможенной стоимости в зависимости от качества товаров, их репутации на рынке, страны происхождения, времени изготовления и других факторов, влияющих на цену (ст. 288 ТК).

Российские физические лица могут временно ввозить на таможенную территорию РФ транспортные средства, зарегистрированные на территории иностранного государства, на срок не менее 6 месяцев в течение одного календарного года в отношении каждого временно ввезенного

транспортного средства. Обязательным условием такого ввоза является обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов в соответствии с Таможенным кодексом.

9.6. Перемещение товаров в международных почтовых отправлениях

Порядок перемещения товаров в международных почтовых отправлениях (МПО) в адрес физических лиц определен Всемирной почтовой конвенцией 1994 года, Почтовыми правилами Российской Федерации, главой 24 Таможенного кодекса Российской Федерации и постановлением Правительства РФ от 29.11.2003 г. N 718.

Под международными почтовыми отправлениями понимаются почтовые отправления, принимаемые для пересылки за пределы таможенной территории РФ либо следующие транзитом через эту территорию. К международным почтовым отправлениям относятся:

- 1) письма (простые, заказные, с объявленной ценностью);
- 2) почтовые карточки (простые, заказные);
- 3) бандероли и специальные мешки "М" (простые, заказные);
- 4) секограммы (простые, заказные);
- 5) мелкие пакеты (заказные);
- 6) посылки (обыкновенные, с объявленной ценностью);
- 7) международные отправления экспресс-почты.

Таможенное законодательство РФ содержит перечень товаров, запрещенных к пересылке в МПО:

запрещенных законодательством к ввозу (вывозу) в РФ;

запрещенных к пересылке в соответствии с актами Всемирного почтового союза;

в отношении которых применяются ограничения, установленные в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, и перечень которых может определяться Правительством РФ.

Таможенное оформление товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях, сопровождаемых документами, предусмотренными актами Всемирного почтового союза, производится в соответствии с требованиями ТК.

Таможенное оформление товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях, производится в приоритетном порядке в кратчайшие сроки, которые не могут превышать 3 дней.

Декларирование товаров путем подачи отдельной таможенной декларации требуется в случае, если:

1) стоимость ввозимых на таможенную территорию РФ товаров превышает 10 тыс. руб. в адрес одного получателя в течение одной недели, за исключением случаев, когда товары, предназначенные для личных, семейных, домашних и иных не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности нужд, пересылаются в адрес физических лиц;

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.

Физические лица могут получать пересылаемые в МПО товары без уплаты таможенных пошлин, налогов, если стоимость таких товаров, пересылаемых в течение одной недели в адрес одного получателя, не превышает 10000 рублей.

Если физическое лицо в течение одной недели получает товары, пересылаемые в МПО, общей стоимостью свыше 10000 рублей, то такие товары облагаются таможенными пошлинами, налогами по ставке 30% таможенной стоимости указанных товаров - в части превышения.

В таблице 2 приведен перечень товаров, запрещенных, условно допущенных к пересылке и пропускаемых без уплаты таможенных пошлин и налогов.

Таблица 2. Перечень товаров, запрещенных, условно допущенных к пересылке и пропускаемых без уплаты таможенных пошлин, налогов физическими лицами в МПО

	Ввоз в РФ	Вывоз из РФ
Товары, пропускаемые без уплаты таможенных пошлин,	Общая стоимость товаров не превышает 200 долларов США, в том числе: 1. Алкогольные напитки: крепкие спиртные (более 22%)	Общая стоимость товаров в одном почтовом отправлении не превышает 5-кратный установленный законом размер минимальной месячной оплаты

налогов	<p>- не более 0,8 литра; вино - не более 1,5 литра; 2. Табачные изделия - не более 200 сигарет.</p>	<p>труда, в том числе: 1. Рыба и ракообразные - не более 2 кг; 2. Икра осетровых (черная) - 140 граммов; 3. Икра лососевых (красная) - 140 граммов; 4. Лекарственные средства - 10 упаковок разного наименования.</p>
Товары, запрещенные и условно допущенные к пересылке	<p>1. Оружие огнестрельное всех видов и боеприпасы к нему, холодное оружие всех видов. 2. Наркотические, психотропные, радиоактивные, взрывчатые, ядовитые, легковоспламеняющиеся и другие опасные вещества 3. Произведения печати, рукописные и аудиовизуальные материалы, различные документы и т.п., содержание которых может причинить вред государственной безопасности, общественному порядку, нравственности населения, правам собственности, в том числе интеллектуальной собственности, и другим интересам физических и юридических лиц 4. Валюта Российской Федерации, облигации государственных займов Российской Федерации и лотерейные билеты Российской Федерации, чеки Внешторгбанка и Внешэкономбанка Российской Федерации. 5. Иностранная валюта, бланки и гарантийные талоны к бланкам системы "Еврочек". Допускается пересылка иностранной валюты только в письмах с объявленной ценностью. 6. Непроявленные фоточувствительные материалы. 7. Передающие и приемопередающие устройства любой мощности, за исключением радиотелефонов фирмы Panasonic моделей КХ-Т 7980, КХ-Т 9000, КХ-Т 9050 и КХ-Т 9080. 8. Средства цветного копирования. 9. Сырые продукты животного и растительного происхождения, колбасы</p>	<p>1. Оружие огнестрельное всех видов и боеприпасы к нему, холодное оружие всех видов, воинское снаряжение. 2. Наркотические, психотропные, радиоактивные, взрывчатые, ядовитые, легковоспламеняющиеся и другие опасные вещества. 3. Российская и иностранная валюта, иные валютные и другие ценности. 4. Облигации государственных займов Российской Федерации, лотерейные билеты Российской Федерации, аннулированные ценные бумаги. 5. Печатные и аудиовизуальные материалы, иная изобразительная продукция, могущие причинить вред интересам государства, а также правам граждан. 6. Камнесамоцветное сырье, минералы, горная порода, почва, палеонтологические образцы, полудрагоценные камни в сыром и обработанном виде, янтарь. Пересылка указанных предметов может производиться только по разрешению Комитета Российской Федерации по геологии и использованию недр, за исключением сувенирных изделий, продаваемых в розничной торговой сети. 7. Драгоценные металлы в любом виде и состоянии, природные драгоценные камни в сыром и обработанном виде, жемчуг и изделия из него. 8. Представители флоры и фауны, занесенные в Красную книгу, и их дериваты. 9. Непроявленные фоточувствительные материалы. 10. Произведения изобразительного, декоративно-прикладного и народного искусства,</p>

<p>домашнего изготовления, молочные и рыбные продукты, семена и посадочный материал. Перечисленные предметы могут пропускаться только по разрешению Минприроды России.</p> <p>10. Медикаменты и витаминные препараты – только по разрешениям Минздрава России, за исключением прошедших апробацию в Минздраве России.</p>	<p>музыкальные инструменты, произведения печати, почтовые марки, грампластинки, другие предметы, представляющие значительную художественную, историческую, научную или иную культурную ценность.</p> <p>11. Примечание. Указанные в настоящем пункте предметы могут быть вывезены лишь по свидетельствам, выдаваемым Федеральной службой по сохранению культурных ценностей, с уплатой налогов в установленном размере.</p>
---	--

На основании ст. 297 ТК РФ таможенное оформление международных почтовых отправлений, перемещаемых транзитом по территории Российской Федерации, не производится.

9.7. Перемещение товаров трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи

Ввоз на таможенную территорию РФ и вывоз с нее товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом, допускается после принятия таможенной декларации и выпуска таможенным органом товаров в соответствии с условиями заявленного в ней таможенного режима. При подаче таможенной декларации фактического предъявления товаров не требуется. При ввозе на таможенную территорию РФ или вывозе с нее товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом, допускается смешивание товаров, а также изменение количества и состояния (качества) товаров вследствие технологических особенностей транспортировки и специфических характеристик товаров в соответствии с техническими регламентами и национальными стандартами, действующими в РФ. Таможенные процедуры временного хранения и внутреннего таможенного транзита в отношении товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом, не применяются (ст. 310 ТК).

Согласно ст. 311 ТК при перемещении товаров через таможенную границу трубопроводным транспортом допускается их периодическое временное декларирование путем подачи временной таможенной декларации. В ней допускается заявление сведений исходя из намерений ввоза или вывоза ориентировочного количества товаров в течение определенного периода времени, не превышающего срока действия внешнеторгового договора, условной таможенной стоимости (оценки), определяемой согласно количеству товаров, планируемому к перемещению через таможенную границу, и (или) предусмотренного условиями внешнеторгового договора порядка определения цены указанных товаров.

Идентификация товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи, не осуществляется, что не препятствует таможенным органам устанавливать в таможенных целях количество, качество и другие характеристики товаров, используя сведения, содержащиеся в документах, показания счетчиков и других измерительных приборов.

Временная таможенная декларация 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. Если в течение календарного месяца поставки изменяются условия поставки и (или) количество товаров, указанных в принятой таможенным органом временной таможенной декларации, допускается подача дополнительной временной таможенной декларации в течение месяца поставки.

Таможенные пошлины уплачиваются за товары, вывозимые с таможенной территории Российской Федерации, за каждый календарный месяц поставки по ставкам вывозных таможенных пошлин на 15-е число месяца поставки товаров (ст. 312 ТК).

В соответствии с положениями ст. 314 ТК ввоз на таможенную территорию РФ и вывоз с нее товаров, перемещаемых по линиям электропередачи, допускаются без предварительного разрешения таможенного органа при условии последующего декларирования и уплаты таможенных платежей. Таможенные процедуры временного хранения и внутреннего таможенного транзита в отношении товаров, перемещаемых по линиям электропередачи, не применяются.

Вопросы для самоподготовки

1. Какие таможенные процедуры называются специальными?
2. При каких условиях допускается полное освобождение от уплаты таможенных пошлин и налогов при ввозе товаров физическим лицом?
3. В каких случаях таможенные платежи взимаются в форме совокупного таможенного платежа?
4. В каких случаях товары подлежат декларированию в письменной форме?
5. При каких условиях можно ввезти транспортное средство без уплаты таможенных пошлин?

Глава 10. Таможенный контроль

10.1. Понятие и общие положения таможенного контроля

Все товары и транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу, подлежат таможенному оформлению и таможенному контролю в порядке и на условиях, которые предусмотрены Таможенным кодексом РФ.

Таможенный контроль - это совокупность мер, осуществляемых таможенными органами в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства Российской Федерации (п. 19 ст. 11 ТК).

Под совокупностью осуществляемых таможенными органами мер понимаются формы и способы производства таможенного контроля.

Статья 358 устанавливает следующие принципы проведения таможенного контроля:

1. При проведении таможенного контроля таможенные органы исходят из принципа выборочности и, как правило, ограничиваются только теми формами таможенного контроля, которые достаточны для обеспечения соблюдения таможенного законодательства РФ.

2. При выборе форм таможенного контроля используется система управления рисками. При этом 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, налогов в значительных размерах;

подрывающих конкурентоспособность отечественных товаропроизводителей;

затрагивающих другие важные интересы государства, обеспечение соблюдения которых возложено на таможенные органы.

3. Таможенные органы применяют методы анализа рисков для определения товаров, транспортных средств, документов и лиц, подлежащих проверке, и степени такой проверки.

4. Федеральная таможенная служба определяет стратегию таможенного контроля, исходя из системы мер оценки рисков.

5. В целях совершенствования таможенного контроля ГТК РФ сотрудничает с таможенными органами иностранных государств, заключает с ними соглашения о взаимной помощи.

6. Федеральная таможенная служба в целях повышения эффективности таможенного контроля стремится к взаимодействию с участниками ВЭД, перевозчиками и иными организациями, деятельность которых связана с осуществлением внешней торговли товарами, и их профессиональными объединениями (ассоциациями).

7. Таможенный контроль проводится исключительно таможенными органами в соответствии с ТК.

Принцип выборочности означает, что нет надобности проводить контроль в полном объеме, т.е. проверку всех товаров. Однако избрание формы таможенного контроля является исключительным правом таможенных органов.

Данный принцип отвечает международной практике, основанной на положениях Международной конвенции по упрощению и гармонизации таможенных процедур Всемирной таможенной организации (Киотская конвенция в редакции 1999 года), согласно которой таможенный контроль, как правило, ограничивается тем минимумом, который необходим для обеспечения соблюдения таможенного законодательства.

Согласно Конвенции при выборе формы таможенного контроля используется система управления рисками, а также применяется метод анализа рисков для определения товаров и лиц, подлежащих проверке, и степени такой проверки.

Принципы управления рисками, под которыми, согласно Конвенции, понимается основной базисный принцип современных методов таможенного контроля, позволяют работать без снижения эффективности результатов этого контроля.

Товары и транспортные средства, ввезенные на таможенную территорию РФ, считаются находящимися под таможенным контролем с момента пересечения таможенной границы при их прибытии на таможенную территорию РФ и до момента:

выпуска для свободного обращения;

уничтожения;
отказа в пользу государства;
обращения товаров в федеральную собственность либо распоряжения ими иным способом в соответствии с гл. 41 ТК.

Пользование и распоряжение ввезенными товарами и транспортными средствами, находящимися под таможенным контролем, допускаются в порядке и на условиях, которые определены ТК.

Российские товары и транспортные средства считаются находящимися под таможенным контролем при их вывозе с таможенной территории РФ с момента принятия таможенной декларации или совершения действий, непосредственно направленных на вывоз товаров с таможенной территории РФ, и до пересечения таможенной границы (ст. 360 ТК).

Как правило, таможенный контроль товаров и транспортных средств заканчивается после завершения таможенного оформления и проставления должностным лицом таможенного органа на соответствующих документах штампа "выпуск разрешен" и личной номерной печати. Вместе с тем таможенные органы наделены правом проводить проверку достоверности представленных при таможенном оформлении сведений после выпуска, а также вправе запрашивать и получать информацию, относящуюся к внешнеэкономическим операциям с товарами. Такая проверка может производиться в течение одного года со дня принятия решения о выпуске (ст. 361 ТК).

В целях проведения таможенного контроля в формах таможенного досмотра товаров и транспортных средств, их хранения и перемещения под таможенным наблюдением создаются зоны таможенного контроля.

Порядок создания и обозначения зон таможенного контроля, а также требования к ним установлены ГТК России.

Зоны таможенного контроля создаются:

- вдоль таможенной границы РФ;
- в местах производства таможенного оформления;
- в местах перегрузки товаров, их осмотра и досмотра;
- в местах временного хранения;
- в местах стоянки транспортных средств, перевозящих находящиеся под таможенным контролем

товары;

в иных местах, определяемых ТК РФ (например местах нахождения арестованных товаров - пункт 2 ст. 377 ТК РФ, на территории магазина беспошлинной торговли - пункт 4 ст. 260 ТК РФ).

Зоны таможенного контроля могут быть двух видов: постоянные и временные.

Постоянные зоны таможенного контроля создаются в случаях регулярного нахождения в них товаров, подлежащих таможенному контролю (места прибытия товаров и транспортных средств на таможенную территорию - п. 1, п. 2 ст. 78 ТК РФ, склады временного хранения, таможенные склады, помещения магазина беспошлинной торговли).

Временные зоны таможенного контроля могут создаваться на основании письменного решения начальника таможенного органа (лица, его замещающего):

- при производстве таможенного оформления вне установленных для этого мест (на период времени совершения таможенных операций);
- при необходимости осуществления осмотра или досмотра товаров и транспортных средств, обнаруженных таможенными органами вне постоянных зон таможенного контроля.

Пределы постоянной зоны таможенного контроля обозначаются знаками прямоугольной формы с надписью на зеленом фоне "Зона таможенного контроля" на русском и английском языке "Customs control zone". Пределы временной зоны таможенного контроля могут обозначаться оградительной лентой, указательными щитами, табло или иными информационными указателями.

Таким образом, зона таможенного контроля (как постоянная, так и временная) представляет собой четко ограниченную территорию, предназначенную для нахождения товаров и транспортных средств, подлежащих таможенному контролю. Соответственно осуществление производственной и иной коммерческой деятельности, перемещение товаров, транспортных средств, лиц через границы зон таможенного контроля и в их пределах допускаются с разрешения таможенных органов и под их надзором.

Таможенный орган запрашивает документы и сведения, необходимые для таможенного контроля, в письменной форме устанавливает срок их представления, который должен быть достаточен для этого. По мотивированному обращению лица указанный срок продлевается таможенным органом на время, необходимое для представления указанных документов.

Документы, необходимые для таможенного контроля, должны храниться лицами не менее трех календарных лет после года, в течение которого товары утрачивают статус находящихся под таможенным контролем. Таможенные брокеры (представители), владельцы складов временного хранения, владельцы таможенных складов и таможенные перевозчики должны хранить документы в течение пяти календарных лет после года, в течение которого совершались таможенные операции (ст. 363 ТК).

Согласно ст. 364 ТК таможенные брокеры (представители), владельцы складов временного хранения, владельцы таможенных складов и таможенные перевозчики, лица, пользующиеся специальными упрощенными процедурами (ст. 68 ТК), а также лица, пользующиеся и (или) владеющие условно выпущенными товарами, по требованию таможенных органов обязаны представить в таможенные органы отчетность о хранящихся, перевозимых, реализуемых, перерабатываемых и (или) используемых товарах по формам, определяемым ГТК РФ.

Статья 365 ТК предусматривает недопустимость причинения неправомерного вреда при проведении таможенного контроля. Убытки, причиненные неправомерными решениями, действиями (бездействием) таможенных органов либо их должностных лиц при проведении таможенного контроля, подлежат возмещению в полном объеме, включая упущенную выгоду (неполученный доход).

10.2. Формы и порядок проведения таможенного контроля

В статье 366 приведен исчерпывающий перечень тех форм таможенного контроля, которые могут применяться при таможенных операциях:

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

Названные формы таможенного контроля детально регламентируются соответствующими статьями (ст. 367-376) ТК.

1. Проверка документов и сведений.

Проверка документов и сведений осуществляется в целях установления их подлинности и достоверности содержащихся в них сведений, а также правильности их оформления. Она заключается в их изучении в целях установления соответствия нормам таможенного законодательства и полноты оформления.

Документы, необходимые для таможенного контроля, согласно п. 28-30 ст. 11 Таможенного кодекса, классифицированы в следующие группы:

1) транспортные (перевозочные) документы - коносамент, накладная или иные документы, подтверждающие наличие и содержание договора перевозки товаров и сопровождающие товары и транспортные средства при международных перевозках;

2) 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, если из настоящего Кодекса не вытекает иное;

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

Проверка сведений, содержащихся в документах, осуществляется посредством их сопоставления с информацией, получаемой из других источников (аналитически, данные специальной таможенной статистики, таможенные ревизии).

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

Проверка документов и сведений заключается в их изучении с точки зрения соответствия действующим нормам таможенного законодательства, полноты и достоверности сведений для таможенных целей.

Таможенный орган запрашивает такие документы и сведения в письменной форме и устанавливает срок для их представления, который должен быть достаточен для этого.

2. Устный опрос.

Устный опрос как форма таможенного контроля также проводится при производстве таможенного оформления товаров и транспортных средств.

Опросу подлежат физические лица, а также лица, являющиеся представителями организаций,

обладающих полномочиями в отношении оформляемых товаров (транспортных средств), например специалист по таможенному оформлению в случае таможенного декларирования товаров таможенным брокером.

Устный опрос производится без оформления объяснений указанных лиц в письменной форме.

3. Получение пояснений.

Что касается получения пояснений, то данная форма таможенного контроля отличается от устного опроса тем, что в ходе ее осуществления должностное лицо таможенного органа получает сведения об обстоятельствах, имеющих значение для проведения таможенного контроля.

Более того, таможенные органы вправе получать объяснения от любых лиц, которые имеют отношение к перемещению через таможенную границу товаров и транспортных средств (декларанты, перевозчики, экспедиторы и др. лица). Получение пояснений оформляется в письменной форме*(2).

4. Таможенное наблюдение.

Таможенное наблюдение представляет собой гласное и целенаправленное визуальное наблюдение должностным лицом таможенного органа за перевозкой товаров и транспортных средств, находящихся под таможенным контролем, совершением с ними грузовых и иных операций.

Таможенное наблюдение может быть систематическим или разовым, непосредственным или опосредованным (с применением специальных технических средств)*(3).

5. Таможенный осмотр товаров и транспортных средств.

Таможенный осмотр товаров и транспортных средств - внешний визуальный осмотр товаров, багажа физических лиц, транспортных средств, грузовых емкостей, таможенных пломб, печатей и иных средств идентификации товаров для целей таможенного контроля, проводимый уполномоченными должностными лицами таможенного органа, 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.

По результатам таможенного осмотра товаров и транспортных средств должностными лицами таможенных органов может быть составлен акт по форме, утверждаемой федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела, если результаты такого осмотра могут понадобиться в дальнейшем.

6. Таможенный досмотр.

Таможенный досмотр - проводимый уполномоченными должностными лицами таможенного органа осмотр товаров и транспортных средств, связанный со снятием пломб, печатей и иных средств идентификации товаров, вскрытием упаковки товаров или грузового помещения транспортного средства либо емкостей, контейнеров и иных мест, где находятся или могут находиться товары.

Таможенный досмотр товаров проводится после принятия таможенной декларации на товары. До подачи таможенной декларации на товары, ввозимые на таможенную территорию РФ, таможенный досмотр может проводиться в целях идентификации товаров для таможенных целей либо при наличии информации о нарушении таможенного законодательства РФ в целях проверки такой информации, а также проведения таможенного контроля на основе выборочной проверки.

Уполномоченное должностное лицо таможенного органа, приняв решение о проведении таможенного досмотра, уведомляет об этом декларанта или иное лицо, обладающее полномочиями в отношении товаров и (или) транспортных средств, если оно известно. При таможенном досмотре товаров и транспортных средств могут присутствовать, а по требованию уполномоченного должностного лица таможенного органа обязаны присутствовать указанные лица либо их представители. При отсутствии представителя, специально уполномоченного перевозчиком, таковым является физическое лицо, управляющее транспортным средством.

Таможенный орган вправе проводить таможенный досмотр товаров и транспортных средств в отсутствие декларанта, иных лиц, обладающих полномочиями в отношении товаров и (или) транспортных средств, и их представителей в случаях:

1) неявки указанных лиц;

2) существования угрозы государственной безопасности, общественному порядку, жизни и здоровью человека, животным, растениям, окружающей природной среде, сохранению культурных ценностей и при других обстоятельствах, не терпящих отлагательства (в том числе если имеются признаки, указывающие на то, что товары являются легковоспламеняющимися веществами, взрывоопасными предметами, взрывчатыми, отравляющими, опасными химическими и биологическими веществами, наркотическими средствами, психотропными, сильнодействующими, ядовитыми, токсичными, радиоактивными веществами, ядерными материалами и другими подобными товарами, если товары распространяют зловоние);

3) пересылки товаров в международных почтовых отправлениях;

4) оставления на таможенной территории Российской Федерации товаров и транспортных средств в нарушение таможенного режима, предусматривающего вывоз товаров и транспортных средств

с такой территории.

Таможенный досмотр товаров и транспортных средств в указанных случаях проводится в присутствии понятых.

По результатам таможенного досмотра составляется акт в двух экземплярах*(4). Второй экземпляр акта вручается лицу, обладающему полномочиями в отношении товаров и (или) транспортных средств, либо его представителю, если это лицо установлено (п. 6 ст. 372 ТК).

7. Личный досмотр.

Личный досмотр - это исключительная форма таможенного контроля и применяется в отношении физических лиц.

Использование личного досмотра возможно при наличии оснований предполагать, что физическое лицо скрывает при себе и добровольно не выдает товары:

запрещенные к ввозу на таможенную территорию Российской Федерации и вывозу за ее пределы;

перемещаемые с нарушением порядка, установленного ТК РФ.

При этом физическое лицо должно следовать через Государственную границу Российской Федерации и находиться в зоне таможенного контроля (месте производства таможенного оформления) или транзитной зоне аэропорта, открытого для международного сообщения.

Места производства таможенного оформления могут быть не только в международных морских и воздушных портах, автомобильных пунктах пропуска через Государственную границу, но и на транспортных средствах, например в железнодорожных составах.

Решение о проведении личного досмотра принимается начальником таможенного органа или лицом, его замещающим, в письменной форме путем наложения резолюции на рапорте должностного лица таможенного органа либо оформляется отдельным актом.

Перед началом личного досмотра должностное лицо таможенного органа обязано объявить физическому лицу решение о проведении личного досмотра, ознакомить физическое лицо с его правами и обязанностями при проведении такого досмотра и предложить добровольно выдать скрываемые товары.

Факт ознакомления физического лица с решением о проведении личного досмотра удостоверяется указанным лицом путем соответствующей надписи на решении о проведении досмотра. В случае отказа от совершения таких действий об этом делается отметка на решении о проведении личного досмотра, удостоверяемая подписью должностного лица таможенного органа, объявившего решение о проведении личного досмотра.

Личный досмотр проводится должностным лицом таможенного органа одного пола с досматриваемым лицом в присутствии двух понятых того же пола в изолированном помещении, отвечающем санитарно-гигиеническим требованиям.

Доступ в это помещение других физических лиц и возможность наблюдения за проведением личного досмотра с их стороны должны быть исключены.

При личном досмотре несовершеннолетнего или недееспособного физического лица вправе присутствовать его законные представители (родители, усыновители, опекуны, попечители) или лица, его сопровождающие.

Личный досмотр должен проводиться в корректной форме, исключающей унижение достоинств личности и причинение неправомерного вреда здоровью и имуществу досматриваемого лица, в пределах, необходимых для обнаружения скрытых физическим лицом при себе товаров.

К обязанностям досматриваемого лица относится исполнение требований и распоряжений должностного лица таможенного органа, производящего личный досмотр. При этом досматриваемое лицо вправе:

знакомиться с решением о проведении личного досмотра;

ознакомиться со своими правами и обязанностями;

добровольно выдать скрываемые предметы;

давать объяснения, заявлять ходатайства;

пользоваться понятным ему языком либо услугами переводчика;

знакомиться с содержанием акта личного досмотра и делать замечания на него, а также получить второй экземпляр этого акта;

обжаловать действия должностных лиц таможенного органа.

О проведении личного досмотра составляется акт*(5).

Акт подписывается должностным лицом таможенного органа, проводившим личный досмотр, физическим лицом, в отношении которого был проведен личный досмотр (его законным представителем), понятыми, а при обследовании тела досматриваемого - медицинским работником. Второй экземпляр акта подлежит вручению лицу, в отношении которого был проведен личный досмотр (его законному представителю).

8. Проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков.

Таможенные органы осуществляют проверку наличия на товарах или их упаковке специальных

марок, идентификационных знаков или иных способов обозначения товаров, используемых для подтверждения легальности их ввоза на таможенную территорию Российской Федерации в случаях, предусмотренных федеральными законами и иными правовыми актами Российской Федерации.

Согласно ст. 390 Таможенного кодекса идентификация выражается в использовании в таможенных целях пломб, печатей, буквенной и иной маркировки, идентификационных знаков, транспортных (перевозочных), коммерческих и иных документов, проставление штампов, взятие проб и образцов товаров, их подробное описание. Составление чертежей, изготовление масштабных изображений, фотографий, иллюстрации и других средств идентификации с обязательным фиксированием примененного вида идентификации в таможенных документах посредством проставления личной номерной печати и подписи.

Существует несколько видов маркировки: товарная, отправительская, специальная, транспортная.

1) Товарная маркировка - наименование товара, заводская марка, номера заказов, 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, идентификационных знаков или иных способов обозначения товаров рассматривается как подтверждение факта ввоза товаров на таможенную территорию Российской Федерации без производства таможенного оформления и выпуска товаров, если лицо, у которого такие товары обнаружены, не докажет обратное.

9. Осмотр помещений и территорий.

Осмотр помещений и территорий представляет собой визуальное исследование должностными лицами таможенных органов мест, где находятся или могут находиться товары и (или) транспортные средства.

Осмотр помещений и территорий проводится в целях подтверждения наличия товаров и транспортных средств, находящихся под таможенным контролем, условно выпущенных, на складах временного хранения, таможенных складах, в помещениях магазинов беспрошленной торговли, и соответствия условиям таможенных режимов и процедур.

Осмотр помещений и территорий проводится при:

наличии информации об утрате товаров и транспортных средств;

их отчуждении;

распоряжении ими иными способами;

использовании в нарушение требований и условий, установленных ТК.

Осмотр помещений и территорий может проводиться таможенными органами в пункте пропуска через Государственную границу Российской Федерации, в зонах таможенного контроля, созданных вдоль таможенной границы, а также у лиц, осуществляющих оптовую или розничную торговлю ввезенными товарами, при наличии информации.

Основанием для проведения осмотра помещений и территорий является предписание, подписанное начальником таможенного органа либо лицом, его замещающим.

Осмотр помещений и территорий должен проводиться в минимальный период времени, необходимый для его проведения, и не может продолжаться более одного дня.

По результатам осмотра составляется акт по форме, утверждаемой федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела. Второй экземпляр указанного акта вручается лицу, чьи помещения или территории осматривались.

10. Таможенная ревизия.

Под таможенной ревизией понимается проверка 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 информацией, имеющейся у проверяемых лиц*(6). Для целей проведения таможенной ревизии таможенные органы вправе использовать результаты инвентаризации, проведенной лицом, обладающим полномочиями в отношении товаров или осуществляющим хранение таких товаров, либо контролирующими органами, аудиторские заключения, а также акты и заключения, составленные государственными органами.

Основными целями проведения таможенной ревизии являются:

проверка соблюдения мер таможенно-тарифного регулирования и запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности;

выявление фактов уклонения от уплаты таможенных платежей;

выявление признаков преступлений или административных правонарушений в области таможенного дела, их предупреждение и пресечение.

Таможенная ревизия может проводиться в отношении юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в общей и специальной формах.

Общая таможенная ревизия проводится у декларантов, а также иных лиц, обладающих полномочиями в отношении товаров, но не выступающих в качестве декларантов (при перемещении товаров - ст. 16 ТК РФ).

Общая таможенная ревизия проводится по решению начальника таможенного органа (лица, его замещающего), копия которого вручается проверяемому лицу.

Таможенная ревизия проводится посредством отбора декларации для детальной проверки классификации товаров для тарифных целей, товаров и лиц, освобожденных от уплаты пошлин, налогов, проверки документов по отдельным сделкам и проведения расследования.

При проведении общей таможенной ревизии таможенные органы вправе получать доступ в пределах своей компетенции к базам и банкам данных автоматизированных информационных систем проверяемого лица с учетом требований законодательства Российской Федерации о защите информации.

Проверка должна проводиться в минимальный период времени, необходимый для ее проведения, 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.

Основанием для назначения специальной таможенной ревизии являются:

а) для декларантов и лиц, указанных в ст. 16 ТК России и не выступающих в качестве декларанта, - данные, полученные по результатам общей таможенной ревизии или при применении других форм таможенного контроля, которые могут свидетельствовать о недостоверности сведений, представленных при таможенном оформлении, либо о пользовании или распоряжении товарами с нарушением установленных требований и ограничений;

б) для таможенных брокеров (представителей), владельцев складов временного хранения, владельцев таможенных складов, таможенных перевозчиков - данные, 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, установленных Таможенным кодексом России;

в) для лиц, осуществляющих оптовую или розничную торговлю ввезенными товарами, - данные, которые могут свидетельствовать о том, что товары ввезены на таможенную территорию с нарушением требований и условий, установленных Таможенным кодексом России, что повлекло за собой нарушение порядка уплаты таможенных пошлин, налогов или несоблюдение запретов или ограничений, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, в том числе содержащиеся в материалах (информации), полученных от структурных подразделений таможенного органа, налоговых, правоохранительных и контролирующих органов.

В отличие от общей таможенной ревизии специальная ревизия может быть назначена только по решению начальника таможенного органа (лица, его замещающего) с уровня начальника таможни либо начальника вышестоящего таможенного органа. Копия данного решения также вручается проверяемому лицу.

Специальная таможенная ревизия должна проводиться в срок, не превышающий двух месяцев (со дня принятия решения о проведении специальной ревизии). Допускается продление предельного срока, но не более чем на один месяц и только по решению вышестоящего таможенного органа.

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

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 соответствии с настоящим Кодексом 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 ст. 377 ТК.

Результаты проведения таможенной ревизии (в общей и специальной формах) оформляются актом ^{*}(7).

Указанный акт составляется:

в день, следующий за днем окончания общей таможенной ревизии;

в течение 10 дней после окончания специальной таможенной ревизии.

Второй экземпляр акта подлежит вручению лицу, у которого проводилась ревизия.

Наложение ареста на товары при проведении специальной таможенной ревизии производится в случае:

1) обнаружения товаров без наличия на них специальных марок, идентификационных знаков или иных способов обозначения товаров, нанесение которых предусмотрено настоящим Кодексом, другими федеральными законами и иными правовыми актами Российской Федерации для подтверждения легальности ввоза товаров на таможенную территорию Российской Федерации, либо товаров с поддельными марками или знаками;

2) отсутствия в коммерческих документах проверяемого лица сведений о выпуске товаров таможенными органами, если в соответствии с правовыми актами Российской Федерации указание таких сведений в коммерческих документах обязательно при обороте товаров на территории Российской Федерации, а также обнаружения недостоверности таких сведений либо отсутствия коммерческих документов, в которых такие сведения должны быть указаны;

3) обнаружения фактов пользования и (или) распоряжения условно выпущенными товарами в иных целях, чем те, в связи с которыми предоставлено полное или частичное освобождение от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов.

При аресте товары остаются у владельца или лица, обладающего полномочиями в отношении товаров. Однако, если имеются основания полагать, что арест не может обеспечить достаточную сохранность товаров или товары являются запрещенными к ввозу в РФ либо обороту на территории РФ, таможенный орган производит их изъятие.

Как правило, изъятые товары помещаются на склад временного хранения.

Решение об аресте или изъятии товаров принимается должностным лицом таможенного органа, проводящим специальную таможенную ревизию, в присутствии лица, у которого обнаружены товары (его представителя), а также в присутствии не менее двух понятых.

10.3. Экспертизы и исследования при осуществлении таможенного контроля

Экспертиза товаров, транспортных средств или документов, содержащих сведения о товарах и транспортных средствах либо о совершении операций (действий) в отношении них, назначается в случаях, если при осуществлении таможенного контроля для разъяснения возникающих вопросов необходимы специальные познания.

Экспертиза проводится экспертами таможенных лабораторий, а также иных соответствующих организаций или другими экспертами, назначаемыми таможенными органами. В качестве эксперта может быть назначено любое лицо, обладающее необходимыми специальными познаниями для дачи заключения. Для проведения экспертизы эксперт привлекается на договорной основе. При назначении экспертизы по инициативе декларанта либо иного заинтересованного лица указанные лица вправе представить таможенным органам предложения по кандидатуре эксперта.

Срок проведения экспертизы не должен превышать:

сроков временного хранения (ст. 103 ТК), если выпуск товаров не осуществляется до получения результатов экспертизы;

шести месяцев, если экспертиза проводится в отношении транспортных средств;

одного года в иных случаях (ст. 378 ТК).

На основании проведенных исследований и с учетом их результатов эксперт дает заключение в письменной форме от своего имени.

При недостаточной ясности или полноте заключения может быть назначена дополнительная экспертиза, поручаемая этим же или другим экспертам либо организации.

Эксперт вправе:

1) знакомиться с материалами, относящимися к предмету экспертизы;

2) с согласия таможенного органа привлекать к производству экспертизы других экспертов;

3) запрашивать дополнительные материалы, необходимые для проведения экспертизы;

4) отказываться от дачи заключения, если предоставленные ему материалы являются недостаточными или если он не обладает необходимыми знаниями для проведения экспертизы.

Таможенный орган, назначивший экспертизу, вручает декларанту либо иным лицам, обладающим полномочиями в отношении товаров и (или) транспортных средств, если эти лица известны, копию заключения эксперта либо его сообщение о невозможности дать заключение.

При назначении и проведении экспертизы декларант, иное лицо, обладающее полномочиями в отношении товаров и (или) транспортных средств, и их представители вправе:

1) мотивированно заявлять отвод эксперту;

2) заявлять ходатайства о назначении конкретного эксперта;

3) заявлять ходатайства о постановке дополнительных вопросов эксперту для получения по ним заключения;

4) присутствовать с разрешения таможенного органа, назначившего экспертизу, при проведении экспертизы и давать объяснения эксперту;

5) брать пробы и образцы товаров (статья 383);

6) знакомиться с заключением эксперта либо его сообщением о невозможности дать заключение и получить копию такого заключения или сообщения;

7) ходатайствовать о проведении дополнительной или повторной экспертизы.

При отказе в удовлетворении ходатайства должностное лицо таможенного органа должно в письменной форме мотивированно сообщить об этом лицу, подавшему ходатайство.

Должностное лицо таможенного органа при проведении таможенного контроля вправе брать пробы или образцы товаров, необходимые для исследования. Порядок взятия проб и образцов регламентирован ст. 383 ТК.

В необходимых случаях для участия в совершении конкретных действий при проведении таможенного контроля может быть привлечен не заинтересованный в результатах таких действий специалист, обладающий специальными знаниями и навыками, необходимыми для оказания содействия таможенным органам, в т.ч. при применении технических средств.

Привлечение лица в качестве специалиста осуществляется на договорной основе.

Специалист вправе:

1) знакомиться с материалами, относящимися к предмету действий, совершаемых с его участием;

2) с разрешения должностного лица таможенного органа задавать вопросы, относящиеся к предмету соответствующих действий, участникам таких действий;

3) знакомиться с документами, оформляемыми по результатам совершения действий при проведении таможенного контроля, в которых он принимал участие, и делать заявления или замечания по поводу совершаемых им действий, подлежащие занесению в такие документы.

Специалист обязан:

1) участвовать в совершении действий, требующих специальных знаний, давать пояснения по поводу совершаемых им действий;

2) удостоверить своей подписью факт совершения указанных действий, их содержание и результаты.

По окончании исследования пробы или образцы товаров возвращаются их владельцу, за исключением случаев, когда такие пробы или образцы подлежат уничтожению или утилизации в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также когда расходы на возврат проб или образцов превышают их стоимость.

Вопросы для самоподготовки

1. Дайте определение понятию "таможенный контроль".
2. Объясните принципы проведения таможенного контроля.
3. Где создаются зоны таможенного контроля?
4. Перечислите формы таможенного контроля.

Глава 11. Таможенная стоимость товаров и методы ее определения

11.1. Брюссельская конвенция оценки стоимости товара и Кодекс таможенной стоимости

Оценка стоимости импортного товара с целью определения размера уплаты пошлины представляет собой одну из сложнейших процедур таможенной практики, поскольку, варьируя способы определения таможенной стоимости товара, можно существенно изменять размер взимаемой пошлины.

Методология определения таможенной стоимости товара в разных государствах может значительно отличаться. В практике одних государств распространена система взимания пошлин с цены СИФ, что увеличивает платежи на 5-10%. В ряде других стран возможно исчисление пошлин как с цены, указанной экспортером товара в товаросопроводительных документах, так и с цены, по которой аналогичные товары продаются на мировом рынке. Во многих случаях экспортер товара заранее не знает, какой метод определения таможенной стоимости будет к нему применяться и, поэтому невозможно определить конечную цену товара. Методология таможенной оценки товара квалифицируется во многих документах ЮНКТАД и ВТО как дополнительный протекционистский барьер.

Рост международной торговли вызвал необходимость создания унифицированной методологии определения таможенной стоимости товара и технических норм, регулирующих таможенные

формальности. Первые попытки регламентирования правил определения таможенной стоимости проявились в тексте статьи 7 соглашения ГАТТ во второй половине 40-х годов.

В этой статье говорилось, что таможенная стоимость товара должна основываться на его "фактической стоимости" и не должна определяться на базе произвольных или фиктивных оценок, а также на базе стоимости товара отечественного происхождения. В дальнейшем был сделан второй шаг в вопросе создания унифицированной методологии оценки товаров в таможенных целях.

В декабре 1950 года в Брюсселе была подписана конвенция о создании унифицированной методологии определения таможенной стоимости товаров. Эта конвенция получила название "Брюссельской" и определяла таможенную стоимость товара как "нормальную цену товара, по которой товар может быть продан в страну назначения в момент подачи таможенной декларации". Брюссельская конвенция рассматривает таможенную стоимость как цену СИФ в том месте, где товар пересекает таможенную границу страны назначения, и включает следующее важное условие: "нормальная цена - это цена, складывающаяся на открытом рынке, между независимыми друг от друга продавцом и покупателем".

Конвенция о таможенной стоимости по существу унифицировала технические стороны определения таможенной стоимости. Однако США и Канада не подписали Конвенцию и не применяют ее положение в своей таможенной практике.

В дальнейшем методология определения таможенной стоимости развивалась за счет включения в нее сферы услуг, а именно дополнительного учета расходов по транспортировке и страхованию при таможенной оценке товара. Более того, третья статья Брюссельской конвенции говорила о том, что в "нормальную цену" товара должны быть включены расходы, связанные с покупкой патентов и торговых марок. Таможенное законодательство некоторых стран дополнительно включает в "нормальную цену" также и расходы, связанные с рекламой товаров. Таким образом, действие таможенного законодательства распространяется на операции в сфере услуг - это позволяет расширять регулирующие функции пошлин.

Таким образом, в настоящее время сложились две международные системы по определению таможенной стоимости. Первая установлена Брюссельской конвенцией по оценке товаров в таможенных целях (подписана 15 декабря 1950 г., вступила в силу 28 июля 1953 г.). Вторая регламентирована Соглашением о порядке применения статьи VII ГАТТ 1979 г. (иначе именуемое Кодексом по определению таможенной стоимости). Статья 15 (§ 1а) соглашения определяет таможенную стоимость импортируемых товаров как "стоимость в целях обложения товаров адвалорными пошлинами".

В основе обеих систем лежит статья VII ГАТТ, что говорит об отсутствии существенных расхождений между ними. Различия проявляются на уровне определений и понятийного аппарата.

В соответствии с Брюссельской конвенцией основой для определения стоимости является "нормальная" цена, под которой понимается цена товара в условиях свободной конкуренции между независимыми продавцом и покупателем. Предполагается, что "нормальная" цена является единственным встречным удовлетворением и что на нее не оказывают влияния никакие коммерческие, финансовые или иные отношения.

Принцип таможенной оценки, положенный в основу Соглашения, заключается в использовании так называемой "цены сделки". Цена сделки, основной метод таможенной оценки, - это цена, реально уплаченная или подлежащая уплате за импортируемый товар. В эту цену может включаться целый ряд дополнительных расходов покупателя: комиссионные и брокерские расходы, расходы на лицензирование, стоимость упаковки и маркировки товара, стоимость контейнеров и т.п. Условия, которым должна отвечать цена сделки, достаточно регламентированы в Соглашении. Однако Соглашение оставляет открытым для каждой страны вопрос о том, включать ли стоимость фрахта и страхования в таможенную стоимость товара.

Таможенные администрации могут не признавать стоимость сделки, если у них есть серьезные основания сомневаться в достоверности цены сделки. Таможенные администрации и импортер в этом случае должны проводить консультации, в ходе которых импортер может доказать справедливость указанной им цены.

Таможенные администрации, если они не удовлетворены объяснениями импортера, обязаны представить ему письменное заключение о причинах непринятия декларированной цены сделки в качестве базы для начисления пошлин.

Согласно Кодексу о таможенной стоимости в дальнейшем таможенные администрации последовательно используют (при консультации с импортером) пять методов определения таможенной стоимости:

1) таможенная стоимость идентичных товаров, уже прошедших таможенную очистку примерно в то же время. Товары считаются идентичными, если они во всех отношениях идентичны, включая качество, физические характеристики и репутацию;

2) таможенная стоимость подобных товаров, также прошедших таможенную очистку примерно в то же время. Товары считаются подобными, если они близко соответствуют оцениваемым товарам по материалу, компонентам, характеристикам, могут выполнять те же функции и в коммерческом плане быть взаимозаменяемыми. Товары, для того чтобы считаться идентичными и подобными, должны быть

произведены в той же стране и тем же производителем, что и оцениваемый товар;

3) таможенная стоимость, определенная на основе единичной стоимости, по которой идентичные или подобные товары продаются в наибольшем количестве на внутреннем рынке одновременно или почти одновременно с импортом товаров, подлежащих оценке. При этом из подобной цены должны быть исключены: прибыль, таможенные пошлины и сборы, транспортные расходы, страховые сборы и другие расходы, с которыми связана продажа на внутреннем рынке;

4) расчетная стоимость, определяемая как сумма издержек производства товаров, являющихся предметом оценки, с добавлением прибыли и общих расходов, которые обычно включаются в стоимость товаров в стране экспорта их производителем;

5) если таможенная стоимость не может быть определена любым из названных выше методов, она может быть определена гибким и разумным использованием любых из названных выше методов на основе данных, имеющихся в стране импорта, при условии, что используемые критерии совместимы с положениями Соглашения и статьи VII ГАТТ.

При этом таможенная стоимость не может определяться на основе:

продажной цены товаров, производимых в стране импорта;

цены товаров на внутреннем рынке страны экспорта;

цены товаров для экспорта в страну иную, чем страна импорта;

минимальных таможенных стоимостей;

произвольных или фиктивных стоимостей.

При этом Соглашение устанавливает одно общее условие: все названные методы должны использовать информацию, доступную в стране импорта.

В отношении метода расчетной стоимости Соглашение предполагает его использование только в случаях, когда покупатель и продавец взаимосвязаны и производитель товара готов представить необходимые сведения.

В Соглашении сделана попытка применения для таможенных целей так называемых "трансфертных цен", т.е. цен, которые образуются при обмене товарами между предприятиями, входящими в одну транснациональную компанию. Ст. 1 (§ 2а) говорит о том, что один факт того, что сделка совершена между связанными лицами, не дает основания для непризнания цены сделки в качестве основы для таможенной оценки. Но если у таможенной администрации есть информация, что взаимосвязь между экспортером и импортером повлияла на цену сделки, то администрация должна сообщить об этом импортеру.

Импортеру в дальнейшем предоставляется возможность доказать приемлемость цены для таможенной оценки товара. Участники контракта считаются связанными, если они являются юридически признанными партнерами в бизнесе, одно из них прямо контролирует другое или оба контролируются третьим лицом, а также являются работодателями и служащими или членами одной семьи. Эти вопросы подробно регламентированы в статье 15 (4) Кодекса таможенной стоимости. Для того чтобы процедура оценки таможенной стоимости товара не превратилась в скрытый барьер в международной торговле, существует статья 13, которая устанавливает, что если процесс определения таможенной стоимости затягивается, то импортер может получить товар под гарантию оплаты пошлины. Причем в статье подчеркивается, что в законодательстве каждого члена ВТО должны содержаться подобные положения.

Если таможенная администрация имеет основание сомневаться в точности или достоверности декларируемой стоимости, то ответственность за доказательство справедливости таможенной цены лежит на импортере товара.

В целом надо отметить, что Соглашение, содержащее 24 статьи и пояснительные примечания в приложении 1, имеет сложный в техническом и методологическом плане характер. Однако с 1995 года около 120 стран используют его положение для определения таможенной стоимости товара.

11.2. Оценка товаров в таможенных целях в Российской Федерации

Таможенная стоимость товара (англ. Customs value) - стоимость товара (товаров и транспортных средств), определяемая в соответствии с Законом Российской Федерации "О таможенном тарифе" и используемая при обложении товара пошлиной, ведении таможенной статистики внешней торговли и специальной таможенной статистики, а также при применении иных мер государственного регулирования торгово-экономических отношений, связанных со стоимостью товара, включая осуществление валютного контроля внешнеторговых сделок и расчетов банков по ним в соответствии с законодательными актами государства; является основой для исчисления таможенной пошлины, акцизов, таможенных сборов и налога на добавленную стоимость.

Система определения таможенной стоимости (таможенной оценки) товаров основывается на общих принципах таможенной оценки, принятых в международной практике, и распространяется на товары, ввозимые на таможенную территорию Российской Федерации.

Порядок применения системы таможенной оценки товаров, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации, устанавливается Правительством Российской Федерации на

основании положений Закона "О таможенном тарифе" от 1993 г.

Наряду с термином "таможенная стоимость" в Законе "О таможенном тарифе" используется и другой - "таможенная оценка", более точно учитывающий специфику отдельных методов определения стоимости товаров в таможенных целях. При использовании одних методов таможенная стоимость устанавливается на основе документальных данных (внешнеторговые контракты, счета-фактуры, консульские фактуры и т.д.), другие же методы предполагают оценку стоимости товаров в таможенных целях, осуществление которой возложено на таможенные органы.

В законе Российской Федерации "О таможенном тарифе" (ст. 5) таможенная стоимость определяется через перечисление ее основных целей:

1. Обложение товара пошлиной.

2. Внешнеэкономическая и таможенная статистика.

3. Применение нетарифных мер государственного регулирования торгово-экономических отношений (квотирования, лицензирования), включая осуществление валютного контроля внешнеторговых сделок.

Кроме того, исчисление таможенной стоимости прямо или косвенно необходимо также для иных таможенных целей, например таких, как проверка обоснованности цены товара при бартерных сделках, контроль за эквивалентностью встречных товарных отправок, контроль за соблюдением устанавливаемых стоимостных квот и др.

Цена товара (продукции) является важнейшей его характеристикой и существенным условием сделки. Цена (стоимость) товара должна быть указана с необходимой и достаточной точностью и полнотой описания со всеми разъяснениями и оговорками. Именно цена (стоимость) товара, определенная во внешнеторговом контракте (договоре), и является исходной базой (основой) для определения таможенной стоимости товара*(8).

При поставке товара разного качества и ассортимента цена устанавливается за единицу товара. Если по одному контракту поставляется большое число разных по качественным характеристикам товаров, цены на них, как правило, указываются в спецификациях, составляющих неотъемлемую часть контракта. При поставке комплектного оборудования цены обычно устанавливаются по позициям на каждую частичную поставку или на отдельные комплектующие части и указываются в приложении к контракту.

Если в основу цены кладется весовая единица, необходимо определить характер веса (брутто, нетто) или оговорить, включает ли цена стоимость тары и упаковки. Это указание необходимо также в тех случаях, когда цена устанавливается за штуку, за комплект.

Для унификации понимания прав и обязанностей сторон разработаны базисные условия поставки, которые определяют обязанности продавца и покупателя по доставке товаров, устанавливают момент перехода риска случайной гибели или порчи товара с продавца на покупателя.

Условия называются базисными потому, что они устанавливают структуру цены в зависимости от того, включаются расходы по доставке в цену товара или нет.

Такие базисные условия, а их 13, с соответствующими торговыми терминами и с их толкованием включены в сборник торговых терминов "Инкотермс-2000", который подготовила Международная торговая палата.

Таким образом, зная правила "Инкотермс", можно сориентироваться по структуре транспортных расходов, которые необходимо добавить или, наоборот, вычесть из контрактной (фактурной) цены ввозимого товара.

Валюта цены в контракте может быть выражена в валюте страны-экспортера, импортера или в валюте "третьей страны"*(9).

При выборе валюты цены на массовые товары большое значение имеют торговые обычаи, существующие в торговле этими товарами. Например, в контрактах на каучук, цветные металлы принято указывать цены в фунтах стерлингов, в контрактах на нефтепродукты, пушнину - в американских долларах.

Основным методом определения оптимального уровня цен, принятым в международной торговле, является изучение цен конкурентов на аналогичные товары с внесением необходимых поправок, учитывающих различия в технических характеристиках, в коммерческих условиях сделок, а также тенденции изменения цен во времени. При определении уровня цен стороны контракта обычно ориентируются на два вида цен: публикуемые (справочные цены, биржевые котировки, цены аукционов, цены, приводимые в общих статистических справочниках, цены фактических сделок, цены предложений крупных фирм и т.д.) и расчетные (применяются, как правило, в контрактах на нестандартное оборудование, производимое обычно по индивидуальным заказам).

При сдаче-приемке товаров, в том числе в момент его таможенного оформления, могут быть выявлены отклонения по количеству и качеству ввозимого товара от условий контракта, которые могут повлечь за собой изменение контрактной цены товара.

Наличие скидки в контракте также может повлечь за собой изменение контрактной цены товара.

При осуществлении сделок купли-продажи возможны ситуации, когда поставка ввозимых товаров учитывает кредит, предоставленный продавцом покупателю. В таких случаях кредит образует часть

цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары, и, следовательно, должен быть включен в цену сделки и в таможенную стоимость. Однако доход по процентам на кредит не должен включаться в таможенную стоимость, так как он не является ценой, фактически уплаченной или подлежащей уплате. Это возможно в том случае, если:

кредитное соглашение составлено в письменной форме;

установленный размер процентного дохода не превышает фактически сложившийся в стране уровень.

Данные положения применяются независимо от того, кем предоставляется кредит: продавцом, банком или какой-либо другой организацией.

Фактурная цена - это цена, указанная в счете (инвойсе, фактуре) на поставленный товар. В зависимости от базиса поставки фактурная цена может включать расходы по перевозке товара, погрузо-разгрузочным работам, страхованию, оплате экспортной пошлины, различным сборам и т.д.

Таможенная стоимость также зависит и от условий поставки. В зависимости от этого расходы по доставке товара либо уже входят в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате, либо должны доначисляться к этой цене дополнительно.

Как уже отмечалось для унификации понимания прав и обязанностей сторон разработаны базисные условия поставки (таких базисных условий - 13), которые определяют обязанности продавца и покупателя по доставке товаров, устанавливая момент перехода риска случайной гибели или порчи товара с продавца на покупателя.

Потребность страхования товара связана с моментом перехода ответственности за товар в случае его гибели. Причем согласно терминам СИФ и СИП продавец должен обеспечить полное страхование товара в пользу покупателя.

Если существует два договора о страховании товара, например страховка за морской фрахт и страховка за перевозку товара автомобильным транспортом, они оба должны быть включены в таможенную стоимость.

Расходы по доставке товара весьма велики и могут составлять до 50% цены товара, в отдельных случаях стоимость авиаперевозок может быть выше цены товара.

Весь путь от склада продавца до склада покупателя включает погрузку и разгрузку, возможную перегрузку с одного вида транспорта на другой, расходы на транзит через те страны, которые товар должен пересечь, расходы на таможенное оформление в этих странах, расходы по страхованию груза и др.

Прежде всего торговые термины "Инкотермс-2000" определяют способ доставки (транспортировки) проданного товара. Они также используются и для калькуляции покупной цены, в частности для включения в нее непредвиденных расходов. Следовательно, зная о базисном условии поставки, можно сказать, что будет больше (меньше либо равна) фактурная или таможенная стоимость, и это может помочь выявить правильность определения таможенной стоимости товара.

Теоретически при точном соблюдении всех методов определения таможенной стоимости должны получаться такие цены на товары, которые бы соответствовали их реальной стоимости, но фактически получаются экономически необоснованные цены, и поэтому государственные тарифные рычаги управления экономикой становятся малоэффективными (так как основой для налогообложения является таможенная стоимость).

Раздел IV Закона РФ "О таможенном тарифе" посвящен методам определения таможенной стоимости товара и порядку их применения. Российское законодательство по определению таможенной стоимости формируется согласно Соглашению о применении ст. VII ГАТТ. Определение таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ, производится путем применения в заданном порядке шести методов (ст. 18 Закона РФ "О таможенном тарифе"):

- 1) по цене сделки с ввозимыми товарами;
- 2) по цене сделки с идентичными товарами;
- 3) по цене сделки с однородными товарами;
- 4) вычитание стоимости;
- 5) сложение стоимости;
- 6) резервный метод.

Основным методом определения таможенной стоимости является метод определения по цене сделки с ввозимыми товарами. Если основной метод не может быть использован, применяется последовательно один из пяти оставшихся методов. Каждый последующий метод применяется, если таможенная стоимость не может быть определена путем использования предыдущего метода. Методы вычитания и сложения стоимости могут применяться в любой последовательности. Второй и третий методы основаны на использовании в качестве исходной базы для определения таможенной стоимости цены сделки с идентичными и однородными товарами. При этом может применяться как информация, имеющаяся у таможенных органов, так и документально подтвержденная информация, представляемая декларантом. Четвертый метод базируется на цене, по которой товары продаются в неизменном виде (либо в переработанном виде, если возможно определить влияние этой переработки на цену товара). Пятый метод основан на данных о затратах на производство товара. Шестой метод резервный и

применяется в тех случаях, когда для определения таможенной стоимости не удается использовать ни один из предыдущих методов.

В соответствии с Законом было разработано "Положение о порядке и условиях заявления таможенной стоимости товаров, ввозимых на территорию РФ", введенное в действие приказом ГТК от 05.01.94 г. N 1 (в настоящее время внесены изменения 03.03.97 г. и 10.03.2000 г.). Положение содержит общие положения и процедуру заявления таможенной стоимости ввозимых товаров, а также пять приложений. Приложения содержат: формы деклараций таможенной стоимости (ДТС-1 и ДТС-2); инструкцию по заполнению деклараций таможенной стоимости; **форму** корректировки таможенной стоимости и пересчета таможенных платежей (утратила силу согласно приказу от 23.05.02 г. N 512); форму заявления декларанта о предоставлении в его пользование ввозимого товара; примеры заполнения ДТС.

Таким образом, для заявления таможенной стоимости ввозимых товаров применяются формы декларации таможенной стоимости ДТС-1 и ДТС-2.

Форма ДТС-1 предназначена для использования при заявлении таможенной стоимости, определяемой по методу 1 - "Метод по цене сделки с ввозимыми товарами". Метод 1 применяется в соответствии с положениями Закона РФ "О таможенном тарифе" (ст. 19) в отношении таможенной стоимости товаров, ввозимых в соответствии с внешнеторговыми сделками купли-продажи, имеющих стоимостную основу (т.е. расчеты за купленный товар производятся посредством денежных платежей).

В целях упрощения и унификации таможенной оценки применение метода 1 допускается при определении таможенной стоимости товаров, ввозимых в соответствии с условно-стоимостными сделками (т.е. сделками, по которым нет реального движения денежных средств). К такого рода сделкам могут быть отнесены различного рода сделки мены (товарообменные операции), например бартерные и компенсационные поставки, а также поставки в счет гарантии и безвозмездные поставки в виде дара в том случае, если в соответствующих документах - контракте (договоре, соглашении), счете-проформе, таможенной декларации страны вывоза имеется стоимостная оценка каждого из товаров, поставляемых в рамках подобной операции (при условии выполнения общих требований по применению метода 1).

Метод 1 может быть использован также в случаях, когда возможна стоимостная оценка (с необходимыми ее обоснованиями и документальным подтверждением) ограничений и условий, повлиявших на цену сделки.

Форма ДТС-2 предназначена для использования при определении таможенной стоимости по одному из методов 2-6 (метод 2 "Метод по цене сделки с идентичными товарами", Метод 3 "Метод по цене сделки с однородными товарами", метод 4 "Метод на основе вычитания стоимости", метод 5 "Метод на основе сложения стоимости", метод 6 "Резервный метод") в установленном Законом порядке (ст. 20-24).

Процедура заявления таможенной стоимости ввозимых товаров установлена приказом ГТК России от 5 января 1994 г. N 1.

Постановлением Правительства от 7 декабря 1996 г. N 1461 утвержден порядок определения таможенной стоимости товаров, вывозимых с таможенной территории РФ. В таможенную стоимость ввозимых товаров включаются расходы по доставке этого товара до места ввоза на таможенную территорию Российской Федерации (См. "Методические рекомендации по учету затрат по доставке товаров при определении таможенной стоимости на основе цены сделки с ввозимыми товарами", приведенные в письме ГТК РФ от 13 марта 2000 г. N 01-06/6088).

Для целей определения таможенной стоимости под местом ввоза понимается:

а) для авиаперевозок - аэропорт назначения или первый аэропорт на территории Российской Федерации, в котором самолет, перевозящий товары, совершает посадку и где производится разгрузка товаров;

б) для морских и речных перевозок - первый порт разгрузки или порт перевалки на территории России, если факт перегрузки товара подтвержден таможенным органом этого порта;

в) для перевозок другими видами транспорта - местонахождение пункта пропуска на таможенной границе России на пути следования товара;

г) для товара, доставляемого по почте - пункт международного почтового обмена.

При этом таможенная стоимость ввозимого товара (а также курс иностранных валют) определяется на дату принятия таможенной декларации.

В случае выявления после выпуска товара, а также в иных случаях несоответствия заявленной таможенной стоимости действительной стоимости товаров, имевшей место на дату принятия таможенной декларации, в связи с отклонениями ввезенного товара по количеству и (или) качеству от условий контракта, по заявлению декларанта (покупателя) таможенным органом может быть произведена корректировка таможенной стоимости в соответствии с порядком, установленным ГТК России (виды корректировок таможенной стоимости и порядок осуществления каждой из них определяются специальными нормативными актами ГТК России).

11.3. Метод определения таможенной стоимости товара по цене сделки с ввозимыми товарами

Статья 19 Закона РФ "О таможенном тарифе" посвящена методу определения таможенной стоимости товара по цене сделки с ввозимыми товарами. В данной статье определяется понятие "цена сделки": под "ценой сделки" понимается цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за ввозимый товар на момент пересечения им таможенной границы РФ (до порта или иного места ввоза).

При определении таможенной стоимости в цену сделки включаются следующие компоненты, если они не были ранее в нее включены:

а) расходы по доставке товара до авиапорта, порта или иного места ввоза товара на таможенную территорию Российской Федерации:

стоимость транспортировки;

расходы по погрузке, выгрузке, перегрузке и перевалке товаров;

страховая сумма;

б) расходы, понесенные покупателем:

комиссионные и брокерские вознаграждения, за исключением комиссионных по закупке товара;

стоимость контейнеров и (или) другой многооборотной тары, если в соответствии с Товарной номенклатурой они рассматриваются как единое целое с оцениваемыми товарами;

стоимость упаковки, включая стоимость упаковочных материалов и работ по упаковке;

в) соответствующая часть стоимости следующих товаров и услуг, которые прямо или косвенно были представлены покупателем бесплатно или по сниженной цене для использования в связи с производством или продажей на вывоз оцениваемых товаров:

сырья, материалов, деталей, полуфабрикатов и других комплектующих изделий, являющихся составной частью оцениваемых товаров;

инструментов, штампов, форм и других подобных предметов, использованных при производстве оцениваемых товаров;

материалов, израсходованных при производстве оцениваемых товаров (смазочных материалов, топлива и других);

инженерной проработки, опытно-конструкторской работы, дизайна, художественного оформления, эскизов и чертежей, выполненных вне территории Российской Федерации и непосредственно необходимых для производства оцениваемых товаров;

г) лицензионные и иные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности, которые покупатель должен прямо или косвенно осуществить в качестве условия продажи оцениваемых товаров;

д) величина части прямого или косвенного дохода продавца от любых последующих перепродаж, передачи или использования оцениваемых товаров на территории Российской Федерации.

Указанный метод не может быть использован для определения таможенной стоимости товара, если:

а) существуют ограничения в отношении прав покупателя на оцениваемый товар, за исключением:

ограничений, установленных законодательством Российской Федерации;

ограничений географического региона, в котором товары могут быть перепроданы;

ограничений, существенно не влияющих на цену товара;

б) продажа и цена сделки зависят от соблюдения условий, влияние которых не может быть учтено;

в) данные, использованные декларантом при заявлении таможенной стоимости, не подтверждены документально либо не являются количественно определенными и достоверными;

г) участники сделки являются взаимозависимыми лицами, за исключением случаев, когда их взаимозависимость не повлияла на цену сделки, что должно быть доказано декларантом. При этом под взаимозависимыми лицами понимаются лица, удовлетворяющие хотя бы одному из следующих признаков:

один из участников сделки (физическое лицо) или должностное лицо одного из участников сделки является одновременно должностным лицом другого участника сделки;

участники сделки являются совладельцами предприятия;

участники сделки связаны трудовыми отношениями;

один из участников сделки является владельцем вклада (пая) или обладателем акций с правом голоса в уставном капитале другого участника сделки, составляющих не менее пяти процентов уставного капитала;

оба участника сделки находятся под непосредственным либо косвенным контролем третьего лица;

участники сделки совместно контролируют, непосредственно или косвенно, третье лицо;

один из участников сделки находится под непосредственным или косвенным контролем другого участника сделки;

участники сделки или их должностные лица являются родственниками.

11.4. Метод определения таможенной стоимости товара по цене сделки с идентичными товарами

Статья 20 Закона РФ "О таможенном тарифе" посвящена методу определения таможенной стоимости товара по цене сделки с идентичными товарами.

При использовании метода оценки по цене сделки с идентичными товарами в качестве основы для определения таможенной стоимости товара принимается цена сделки с идентичными товарами при соблюдении условий, указанных в настоящей статье. При этом под идентичными понимаются товары, одинаковые во всех отношениях с оцениваемыми товарами, в том числе по следующим признакам:

- физические характеристики;
- качество и репутация на рынке;
- страна происхождения;
- производитель.

Незначительные различия во внешнем виде не могут служить основанием для отказа в рассмотрении товаров как идентичных, если в остальном такие товары соответствуют требованиям настоящего пункта.

Цена сделки с идентичными товарами принимается в качестве основы для определения таможенной стоимости, если эти товары:

- а) проданы для ввоза на территорию Российской Федерации;
- б) ввезены одновременно с оцениваемыми товарами или не ранее чем за 90 дней до ввоза оцениваемых товаров;
- в) ввезены примерно в том же количестве и (или) на тех же коммерческих условиях. В случае, если идентичные товары ввозились в ином количестве и (или) на других коммерческих условиях, декларант должен произвести соответствующую корректировку их цены с учетом этих различий и документально подтвердить таможенному органу Российской Федерации ее обоснованность.

Таможенная стоимость, определяемая по цене сделки с идентичными товарами, должна быть скорректирована с учетом расходов, указанных в статье 19 РФ "О таможенном тарифе".

Корректировка должна производиться декларантом на основании достоверных и документально подтвержденных сведений.

В случае, если при применении настоящего метода выявляются более одной цены сделки по идентичным товарам, то для определения таможенной стоимости ввозимых товаров применяется самая низкая из них.

11.5. Метод определения таможенной стоимости товара по цене сделки с однородными товарами

Статья 21 Закона РФ посвящена методу определения таможенной стоимости товара по цене сделки с однородными товарами.

При использовании метода оценки по цене сделки с однородными товарами в качестве основы для определения таможенной стоимости товара принимается цена сделки по товарам, однородным с ввозимыми, при соблюдении условий, указанных в настоящей статье. Под однородными понимаются товары, которые, хотя и не являются одинаковыми во всех отношениях, имеют сходные характеристики и состоят из схожих компонентов, что позволяет им выполнять те же функции, что и оцениваемые товары, и быть коммерчески взаимозаменяемыми.

- При определении однородности товаров учитываются следующие их признаки:
- качество, наличие товарного знака и репутация на рынке;
 - страна происхождения;
 - производитель.

При использовании метода определения таможенной стоимости по цене сделки с однородными товарами применяются положения метода определения таможенной стоимости по цене сделки с идентичными товарами.

При использовании методов таможенной оценки:

- а) товары не считаются идентичными, оцениваемыми или однородными с ними, если они не были произведены в той же стране, что и оцениваемые товары;
- б) товары, произведенные не производителем оцениваемых товаров, а другим лицом, принимаются во внимание только в том случае, если не имеется ни идентичных, ни однородных товаров, произведенных лицом - производителем оцениваемых товаров;
- в) товары не считаются идентичными или однородными, если их проектирование, опытно-конструкторские работы над ними, их художественное оформление, дизайн, эскизы и чертежи и иные аналогичные работы выполнены в Российской Федерации.

11.6. Метод определения таможенной стоимости товара на основе вычитания стоимости

Статья 22 Закона РФ посвящена методу оценки на основе вычитания стоимости.

Определение таможенной стоимости по методу оценки на основе вычитания стоимости производится в том случае, если оцениваемые, идентичные или однородные товары будут продаваться на территории Российской Федерации без изменения своего первоначального состояния.

При использовании метода вычитания стоимости в качестве основы для определения таможенной стоимости товара принимается цена единицы товара, по которой оцениваемые, идентичные или однородные товары продаются наибольшей партией на территории Российской Федерации не позднее 90 дней с даты ввоза оцениваемых товаров участнику сделки, не являющемуся взаимозависимым с продавцом лицом.

Из цены единицы товара вычитаются следующие компоненты:

а) расходы на выплату комиссионных вознаграждений, обычные надбавки на прибыль и общие расходы в связи с продажей в Российской Федерации ввозимых товаров того же класса и вида;

б) суммы ввозных таможенных пошлин, налогов, сборов и иных платежей, подлежащих уплате в Российской Федерации в связи с ввозом или продажей товаров;

в) обычные расходы, понесенные в Российской Федерации, на транспортировку, страхование, погрузочные и разгрузочные работы.

При отсутствии случаев продажи оцениваемых, идентичных или однородных товаров в таком же состоянии, в каком они находились на момент ввоза, по просьбе декларанта может использоваться цена единицы товара, прошедшего переработку, с поправкой на добавленную стоимость и при соблюдении вышеуказанных положений.

11.7. Метод определения таможенной стоимости товара на основе сложения стоимости

Статья 23 Закона РФ определяет оценку на основе сложения стоимости.

При использовании метода оценки на основе сложения стоимости в качестве основы для определения таможенной стоимости товара принимается цена товара, рассчитанная путем сложения:

а) стоимости материалов и издержек, понесенных изготовителем в связи с производством оцениваемого товара;

б) общих затрат, характерных для продажи в Российскую Федерацию из страны вывоза товаров того же вида, в том числе расходов на транспортировку, погрузочные и разгрузочные работы, страхование до места пересечения таможенной границы Российской Федерации, и иных затрат;

в) прибыли, обычно получаемой экспортером в результате поставки в Российскую Федерацию таких товаров.

11.8. Резервный метод определения таможенной стоимости товара

Статья 24 Закона РФ описывает резервный метод определения таможенной стоимости товара.

В случаях, если таможенная стоимость товара не может быть определена декларантом в результате последовательного применения указанных в ст. 19-23 Закона РФ методов определения таможенной стоимости либо если таможенный орган аргументированно считает, что эти методы определения таможенной стоимости не могут быть использованы, таможенная стоимость оцениваемых товаров определяется с учетом мировой практики.

При применении резервного метода таможенный орган Российской Федерации представляет декларанту имеющуюся в его распоряжении ценовую информацию.

В качестве основы для определения таможенной стоимости товара по резервному методу не могут быть использованы:

- цена товара на внутреннем рынке Российской Федерации;
- цена товара, поставляемого из страны его вывоза в третьи страны;
- цена на внутреннем рынке Российской Федерации на товары российского происхождения;
- произвольно установленная или достоверно не подтвержденная цена товара.

11.9. Проблемы при определении таможенной стоимости

Одной из самых актуальных проблем в работе таможенных органов является контроль за определением таможенной стоимости. Проблема точного определения таможенной стоимости является одной из наиболее острых для российских таможенников. Надо отметить, что таможенные органы неоднократно пытались создать механизмы контроля за декларируемой стоимостью. Только за последние годы принят ряд документов, ликвидирующих пробелы в действующем законодательстве. В частности, были введены комбинированные ставки таможенных пошлин. Таможенники получили право определять величину пошлины не только как процент от продекларированной стоимости, но и как

фиксированную сумму за каждую единицу веса, объема или площади импортируемого товара. Следующим шагом стало создание механизма контроля по каждому случаю ввоза в страну товаров, чья декларируемая стоимость заметно отличается от установленной ФТС временно-условной оценки, определяемой на основе мировых цен. Но это только временное решение, так как в настоящее время приказы и постановления всегда будут отставать от реальных проблем, и поэтому без каких-либо кардинальных изменений в области определения и контроля таможенной стоимости обойтись нельзя.

На практике существует целый комплекс проблем, связанных с неправильным определением таможенной стоимости товаров, например манипуляции с таможенной стоимостью, а также трудности в применении установленных законодательством методов ее исчисления.

Говоря о манипуляциях с таможенной стоимостью, обычно имеют в виду ее занижение. Это вполне справедливо, если подразумевать в первую очередь фискальную функцию таможенной стоимости как базы для взимания таможенных пошлин, сборов, налогов и иных платежей. В этом случае занижение таможенной стоимости действительно ведет к недополучению платежей в бюджет.

Однако помимо фискальной функции таможенная стоимость является также основой для контроля за репатриацией валютной выручки и вывозом средств в уплату за импортируемые товары. С этой точки зрения актуальной проблемой является не только умышленное уменьшение декларируемой таможенной стоимости, но и ее завышение. Оно позволяет незаконно и бесконтрольно вывозить капиталы за рубеж, повышая реальную стоимостную оценку импортируемого товара и, следовательно, отправляя за пределы Российской Федерации большую, чем следует по сделке, денежную сумму.

Помимо этого, российские филиалы иностранных фирм, а также расположенные в России совместные предприятия могут умышленно завышать стоимость ввозимых в Российскую Федерацию сырья, материалов, комплектующих, используемых при производстве товаров на территории нашей страны, тем самым снижая налогооблагаемую базу, то есть в итоге способствуя уменьшению поступлений в бюджет.

Тем не менее занижение таможенной стоимости также представляет собой серьезную проблему не только с точки зрения фискальной функции ее определения, но и в связи с экономической сущностью данной нетарифной меры регулирования ВЭД. Так, при экспорте товаров занижение таможенной стоимости, так же как и в предыдущем случае, ведет к незаконному вывозу денежных средств с территории России, так как часть реально полученной экспортной выручки не репатрируется из-за границы. Кроме этого, занижение таможенной стоимости при вывозе товаров может повлечь за собой применение санкций против Российской Федерации, в частности антидемпинговых и компенсационных пошлин, если стоимость ввозимых товаров окажется ниже их стоимости внутри страны.

У данной проблемы есть и еще один аспект. Вывоз товаров по заниженной стоимости может вызвать их дефицит на российском рынке, что повлечет за собой повышение внутренних цен и может сделать данные товары труднодоступными для российского потребителя.

Таким образом, становится очевидно, что правильное определение таможенной стоимости важно не только и не столько для взимания должных сумм платежей в бюджет, но также и в целях валютного и экспортного контроля, защиты российских интересов на международной арене, то есть для обеспечения экономической безопасности и стабилизации страны в целом.

Следовательно, в целях защиты экономических интересов Российской Федерации необходимо правильно определять таможенную стоимость товаров, не допуская манипуляций с ней ни в сторону завышения, ни в сторону занижения.

Как говорилось ранее, для правильного определения таможенной стоимости товаров разработаны шесть методов ее определения. Однако в настоящее время используются практически только два из них: первый и шестой. Такая ситуация уменьшает возможность наиболее точного определения действительной таможенной стоимости товара, что, соответственно, снижает эффективность деятельности таможенных органов. Существует ряд случаев, в которых не может быть применен первый метод определения таможенной стоимости товаров, как-то: отличный от купли-продажи характер коммерческой сделки, наличие зависимости между экспортером и импортером и т.д. Так как в последнее время существует тенденция к увеличению числа подобных сделок, в которых таможенная стоимость не может быть определена первым методом, в распоряжении декларанта и сотрудника таможенных органов остается лишь шестой метод. Проанализируем цели того, что второй, третий, четвертый и пятый методы практически не используются на практике.

Схожие по своим принципам и логике применения методы по ценам сделок с идентичными или однородными товарами используются в крайне редких случаях из-за отсутствия полной и достоверной информации о таких сделках. Это связано с тем, что к сделкам, которые берутся за основу, предъявляется ряд требований и получить информацию о сделках, полностью им удовлетворяющих, в современных условиях трудно и не всегда возможно.

Для решения этой проблемы, связанной с возможностью использования второго и третьего методов, нужно создавать единую базу данных, содержащую сведения о товарах, пересекающих таможенную границу Российской Федерации. Это позволит централизованно отслеживать информацию о стоимости, условиях поставки и иных сведениях, касающихся перемещения товаров через

таможенную границу страны. Так как в настоящее время разрабатывается Единая автоматизированная информационная система таможенных органов России (далее - ЕАИС), то вполне возможно, что предлагаемая база данных будет входить в состав ЕАИС.

Сложность в применении метода на основе вычитания стоимости состоит в недостаточной информации. Для определения величины тех расходов, которые необходимо вычесть из внутренней цены товара, нужно владеть статистической информацией о средней величине этих расходов в данном регионе Российской Федерации. В настоящее время подобная информация практически отсутствует: статистические органы нашей страны мало занимаются сбором, обработкой и обобщением информации. Те результаты, которые публикуются, зачастую не доходят до сотрудников таможенных органов. Такая ситуация значительно усложняет работу таможенных органов по определению таможенной стоимости четвертым методом.

Таким образом, чтобы обеспечить возможность применения метода на основе вычитания стоимости, необходимо наладить взаимодействие таможенных статистических органов по сбору и анализу информации в Российской Федерации с целью представления всем заинтересованным лицам, в том числе декларантам и сотрудникам таможенных органов, полной и достоверной информации о средней стоимости предоставляемых посреднических, транспортных, складских и т.п. услуг в данном регионе страны. Для этого будет целесообразно издавать специальные периодические статистические сборники для таможенных органов (в которых будут более подробно описаны стоимость каждого вида товаров и оказываемых услуг).

Метод на основе сложения стоимости оказывается трудно применимым в практике таможенной деятельности, так как иностранный производитель не предоставляет в пользование декларанта калькуляцию себестоимости товара. Это связано с тем, что подобная информация чаще всего носит конфиденциальный характер и представляет собой коммерческую тайну.

Таковы основные причины того, что в практике таможенной деятельности чаще всего применяются только первый и последний методы.

Помимо неполного использования методов определения таможенной стоимости существуют и другие проблемы в этой области. Использование механизма контроля таможенной стоимости сдерживается отсутствием информации о реальной таможенной стоимости товаров, поставляемых в Россию. Подобную информацию ФТС могут получить только от своих коллег за рубежом, оформлявших вывоз этих товаров.

Достаточно сложные проблемы вызывает определение таможенной стоимости товаров, экспортируемых с таможенной территории Российской Федерации. Порядок определения таможенной стоимости товаров, вывозимых с таможенной территории Российской Федерации, устанавливает Правительство России, но нормативно-правовой базы, регламентирующей такой порядок, нет. Поэтому проблема заключается не только в невозврате части экспортной выручки на территорию России и в изначально заниженной таможенной стоимости товаров, вывозимых с таможенной территории Российской Федерации, а также в неправомерном возврате налога на добавленную стоимость. Эта проблема усугубляется положением, сложившимся в вопросе ценообразования на продукцию национального производителя. На сегодняшний день в России нет закона о калькулировании, а действует нормативная база, определяющая издержки производства, относимые на себестоимость продукции. Также в стране отсутствует ценовая информация о продаже и покупке товаров внутреннего производителя.

Вопросы для самоподготовки

1. Дайте свою оценку Брюссельской конвенции оценки стоимости товара и Кодексу таможенной стоимости.
2. Расскажите об оценке товара в таможенных целях в Российской Федерации.
3. Перечислите методы определения таможенной стоимости и охарактеризуйте их.
4. Какие компоненты включаются в оценку сделки при определении таможенной стоимости первым методом?
5. Перечислите проблемы, которые существуют при определении таможенной стоимости товаров.
6. Дайте определение таможенной стоимости.

Глава 12. Определение страны происхождения товаров

12.1. Страна происхождения товаров

В настоящее время со вступлением в силу Таможенного кодекса 2003 г. вопросы, связанные с

определением страны происхождения товаров, регулируются как ТК, так и продолжающим действовать Законом РФ "О таможенном тарифе".

Согласно ст. 25 Закона РФ "О таможенном тарифе" полномочиями по установлению порядка определения страны происхождения товаров наделяется Правительство РФ. Там же сформулировано требование, по которому принципы определения страны происхождения товаров должны основываться на существующей международной практике.

Отдельные проблемы, связанные с правилами происхождения товаров, были урегулированы в Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Конвенция Киото): в приложениях о правилах происхождения товаров, о документальном подтверждении происхождения товаров и о контроле за документами, подтверждающими происхождение товаров.

В Киотской конвенции установлены три критерия для определения страны происхождения:

1) критерий переработки предполагает такую переработку импортного товара на территории данной страны, которая изменяет его положение в товарной классификации, т.е. переводит его из одной товарной позиции таможенного тарифа в другую. Переработка (обработка) товара, переводящая его в новую позицию товарной классификации, дает основание рассматривать полученный таким образом товар как новый, происходящий с территории страны, где была осуществлена переработка (обработка), а саму эту страну считать страной его происхождения;

2) критерий процентного содержания устанавливает предельную долю иностранных материалов и компонентов (добавленной стоимости) в конечной стоимости готового товара;

3) установление перечня товаров, в отношении которых страной происхождения будет считаться то государство, в котором товар полностью произведен. К таким товарам отнесены полезные ископаемые, живые животные, продукты животного происхождения, рыба и продукты рыбного промысла, вторичное сырье, полученное в данной стране, а также все товары, произведенные в данной стране из вышеперечисленной продукции.

В соответствии с общепринятым в международной практике определением страны происхождения товаров 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. Аналогичное определение содержится в ст. 26 Закона РФ "О таможенном тарифе".

Таможенное законодательство допускает использование понятия страны происхождения товаров в широком смысле слова - как место происхождения товаров. В этом смысле могут выступать группа государств, таможенный союз, регион или часть государства. Наиболее часто встречаемый пример использования в практике внешнеторгового регулирования понятия "страна происхождения", за которым скрывается таможенный союз государств, - Европейский союз.

В статье 31 ТК перечислены товары, считающиеся полностью произведенными в данной стране. (Аналогичный список содержится в ст. 27 Закона РФ "О таможенном тарифе".)

Полностью произведенными в данной стране считаются:

1) полезные ископаемые, добытые из недр данной страны, в ее территориальном море или на его морском дне;

2) продукция растительного происхождения, выращенная или собранная в данной стране;

3) животные, родившиеся и выращенные в данной стране;

4) продукция, полученная в данной стране из выращенных в ней животных;

5) продукция, полученная в результате охотничьего и рыболовного промысла в данной стране;

6) продукция морского рыболовного промысла и другая продукция морского промысла, полученная судном данной страны;

7) продукция, полученная на борту перерабатывающего судна данной страны исключительно из продукции, указанной в подпункте 6;

8) продукция, полученная с морского дна или из морских недр за пределами территориального моря данной страны, при условии, что данная страна имеет исключительные права на разработку этого морского дна или этих морских недр;

9) отходы и лом (вторичное сырье), полученные в результате производственных или иных операций по переработке в данной стране, а также бывшие в употреблении изделия, собранные в данной стране и пригодные только для переработки в сырье;

10) продукция высоких технологий, полученная на космических объектах, находящихся в космическом пространстве, если данная страна является государством регистрации соответствующего космического объекта;

11) товары, изготовленные в данной стране исключительно из продукции, указанной в подпунктах 1-10.

В Правилах определения происхождения товаров развивающихся стран при предоставлении тарифных преференций в рамках Общей системы преференций (приложение к Соглашению от 12 апреля 1996 г.) уточняется, что к товарам, полностью произведенным в стране, относятся продукты, изготовленные на борту плавучих рыбозаводов данной страны, а также на борту плавучих рыбозаводов, зафрахтованных данной страной, исключительно из продукции морского промысла, добытой в Мировом океане судами данной страны или судами, зафрахтованными данной страной. Эта норма, не нашедшая

отражения в ст. 27 Закона РФ "О таможенном тарифе", получила закрепление в ст. 31 ТК (п. 7).

Кроме того, новым в Таможенном кодексе (по сравнению с Законом РФ "О таможенном тарифе") является отнесение к товарам, полностью произведенным в данной стране, продукции, полученной с морского дна или из морских недр за пределами территориального моря данной страны, при условии, что данная страна имеет исключительные права на разработку этого морского дна или этих морских недр.

Далее, к продукции, полностью произведенной в данной стране, отнесены вторичное сырье, скрап (отходы производства доменных и сталеплавильных цехов, а также всякий железный и стальной лом, обрезки, стружка, идущие в переплавку) и отходы, являющиеся результатом производственных и иных операций, осуществляемых в данной стране, а также собранные внутри данной страны использованные продукты, пригодные для восстановления сырья.

Статья 32 Таможенного кодекса посвящена критерию достаточной переработки. Он используется, когда в производстве товара участвуют две и более страны, и означает, что товар считается происходящим из той страны, в которой он был подвергнут последней существенной переработке, достаточной для придания товару его характерных свойств. Аналогичная норма содержится в ст. 28 Закона "О таможенном тарифе".

Критерием достаточной переработки товара в данной стране являются:

правило смены товарной позиции - изменение классификационного кода по ТН ВЭД на уровне любого из первых четырех знаков, произошедшее в результате переработки товара;

правило адвалорной доли - изменение стоимости товара, при котором процентная доля стоимости использованных материалов или добавленной стоимости достигает фиксированной доли цены (отсюда и само название - *ad valorem*, т.е. "с цены") поставляемого товара;

составление перечня производственных или технологических процессов, достаточных или не достаточных для того, чтобы товар считался происходящим из той страны, где эти операции имели место.

Когда в отношении конкретных товаров или страны особенности определения страны происхождения товаров особо не оговариваются, применяется общее правило, согласно которому товар считается подвергнутым достаточной переработке, если произошло изменение товарной позиции по ТН ВЭД на уровне любого из первых четырех.

Заметим, что при использовании правила смены товарной позиции могут применяться так называемые списки исключений, т.е. списки, содержащие перечень производственных или технологических операций, которые, хотя и ведут к изменению товарной позиции, не считаются признаками достаточной переработки или считаются таковыми лишь при соблюдении определенных условий.

При использовании в качестве критерия достаточной переработки правила адвалорной доли стоимостные показатели рассчитываются:

для импортируемых материалов - по таможенной стоимости этих материалов при их ввозе в страну, в которой осуществляется производство конечной продукции, или при неизвестном происхождении импортированных материалов - по документально подтвержденной цене их первой продажи на территории страны, в которой осуществляется производство конечной продукции;

для конечной продукции из стран СНГ - по цене на условиях "франко-завод" ("франко-склад") продавца.

При этом считаются не отвечающими критерию достаточной переработки (ст. 32 ТК п. 3):

операции по обеспечению сохранности товаров во время хранения или транспортировки (регулирование температурного режима, проветривание и т.д.);

операции по подготовке товаров к продаже и транспортировке (дробление партии, формирование отправок, сортировка, переупаковка, погрузочно-разгрузочные операции и т.д.);

простые сборочные операции и иные операции, осуществление которых существенно не изменяет состояние товара, по перечню, определяемому Правительством РФ;

смешивание товаров (компонентов) без придания полученной продукции характеристик, существенно отличающих ее от исходных составляющих;

комбинация двух или большего числа вышеназванных операций.

Законодательство допускает установление в отношении конкретных товаров или стран некоторых особенностей применения критерия достаточной переработки. Так, в Правилах определения происхождения товаров из развивающихся стран при предоставлении тарифных преференций в рамках Общей системы преференций предусмотрено, что товар считается подвергшимся достаточной переработке или переработке в развивающейся стране, на которую распространяется тарифный преференциальный режим, если:

товар подвергся обработке или переработке в развивающейся стране, на которую распространяется тарифный преференциальный режим, и стоимость использованных в этом процессе товаров (сырьевых материалов, полуфабрикатов и готовых изделий), происходящих из других стран, на которые не распространяется тарифный преференциальный режим, или товаров неизвестного происхождения не превышает 50% от стоимости товара, экспортируемого развивающейся страной, на

которую распространяется тарифный преференциальный режим;

товар подвергся обработке или переработке в нескольких развивающихся странах, на которые распространяется тарифный преференциальный режим, и стоимость использованных при этом товаров, происходящих из других стран, на которые не распространяется тарифный преференциальный режим, или товаров неизвестного происхождения не превышает 50% от стоимости товара, экспортируемого одной из развивающихся стран, на которую распространяется тарифный преференциальный режим;

товар произведен в одной из развивающихся стран, на которые распространяется тарифный преференциальный режим, и подвергся обработке или переработке в другой, одной или нескольких развивающихся странах, на которые распространяется тарифный преференциальный режим.

В первом и втором случаях стоимость товара, происходящего из страны, на которую не распространяется тарифный преференциальный режим, определяется на основании таможенной стоимости этого товара, установленной в стране - производителе экспортируемого товара. Стоимость товара неизвестного происхождения принимается в размере цены, уплаченной за этот товар на территории развивающейся страны - производителя экспортируемого товара.

При установлении порядка применения критериев достаточной переработки для отдельных товаров, ввозимых из стран, которым Российская Федерация предоставляет тарифные преференции, в целях предоставления таких льгот Правительство РФ вправе определять условия применения правил непосредственной закупки и прямой отгрузки.

Так, согласно Правилам определения происхождения товаров из развивающихся стран при предоставлении тарифных преференций в рамках Общей системы преференций товар рассматривается как непосредственно закупленный, если импортер приобрел его у лица, зарегистрированного в установленном порядке в качестве субъекта предпринимательской деятельности в развивающейся стране, на которую распространяется тарифный преференциальный режим.

Прямой поставкой считается поставка товаров, транспортируемых из развивающейся страны, на которую распространяется тарифный преференциальный режим, в страну, предоставившую тарифные преференции без провоза через территорию другого государства.

Правилу прямой поставки отвечают также товары, транспортируемые через территорию одной или нескольких стран вследствие географических, транспортных, технических или экономических причин, при условии, что товары в странах транзита, в том числе при их временном складировании на территории этих стран, находятся под таможенным контролем.

Информация о стране происхождения товаров может содержаться в различных документах: сертификате происхождения; в документах по маркировке груза; коммерческом счете; внешнеторговой документации и т.д.

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

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

при обнаружении признаков того, что заявленные сведения о стране происхождения товаров, установленные в соответствии с законодательством о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, являются недостоверными.

Кроме необходимости представлять сертификат о происхождении товаров при ввозе товаров из развивающихся стран, пользующихся преференциями, сертификат о происхождении товаров представляется в обязательном порядке:

на товары, ввоз которых из данной страны регулируется количественными ограничениями (квотами) либо иными мерами экономической политики;

если это предусмотрено международными соглашениями, законодательством Российской Федерации в области охраны окружающей среды, здоровья населения, общественного порядка и т.д.;

в случаях, когда в представляемых для таможенного оформления документах сведения о происхождении товаров отсутствуют либо у таможи есть основания полагать, что декларируются недостоверные сведения о происхождении товаров.

Правительство РФ своими постановлениями пересматривает перечень стран - пользователей схемой преференций РФ и список товаров, на который при импорте на территорию РФ преференциальный режим не распространяется.

В свою очередь, ГТК России своими нормативными актами доводит до сведения таможенных органов новые перечни стран и списки товаров, уточняет порядок предоставления сертификатов.

В соответствии с порядком подтверждения таможенным органом страны происхождения отдельных товаров сертификаты происхождения следующих товаров должны быть сданы в ГТК России, региональные таможенные управления и таможи ([табл. 2](#)) и подтверждены при ввозе товаров на территорию Российской Федерации (приказ ГТК России от 7 августа 1995 г. N 484 "О классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД и об определении страны происхождения товаров", приказ ГТК России от 6 сентября 2001 г. N 885 "О внесении изменений и дополнений в приказ ГТК России от 7 августа 1995 г. N 484", приказ ГТК России от 20 декабря 2001 г. N 1206 "О внесении изменений в приказ ГТК

России от 7 августа 1995 г. N 484", приказ ГТК России от 16 мая 2003 г. N 532 "О классификации отдельных товаров в соответствии с товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Российской Федерации и подтверждении страны происхождения отдельных товаров").

Порядок подтверждения таможенными органами страны происхождения отдельных товаров, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации, утвержден приказом ГТК России от 16 мая 2003 г. N 532. Порядок применяется в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации в соответствии с таможенным режимом выпуска товаров для свободного обращения, за исключением:

товаров, поступающих в адрес дипломатических представительств, международных организаций и иных иностранных учреждений и организаций, приравненных к дипломатическим;

товаров, ввозимых в качестве технической помощи;

товаров, ввозимых в качестве гуманитарной помощи;

Таблица 2. Порядок подтверждения таможенным органом страны происхождения отдельных товаров

Код товара ТН ВЭД	Краткое наименование товара	Страна происхождения	Место сдачи сертификата
1	2	3	4
8471	Машины для автоматической обработки информации	Государства-участники СНГ	ГТК России
8516 500000	Печи микроволновые	Государства-участники СНГ	ГТК России
8521	Видеозаписывающая или видеовоспроизводящая аппаратура	Государства-участники СНГ	ГТК России
8525 309000, 8525 40	Телевизионные камеры (кроме аппаратуры видеозаписывающей или видео-воспроизводящей на магнитной ленте, совмещенной или не совмещенной с видеотюнером шириной ленты не более 13 см, способной осуществлять запись или воспроизведение при скорости движения ленты не более 50 мм/с, с телевизионной передающей камерой в том же корпусе)	Государства-участники СНГ	ГТК России
8528	Приемники телевизионные	Государства-участники СНГ	ГТК России
9009	Фотокопировальные машины	Государства-участники СНГ	ГТК России
6402	Другие виды обуви на подошве с верхом из резины или полимерных материалов	Государства-участники СНГ	РТУ
6403	Обувь на подошве из резины, полимерного материала, натуральной	Государства-участники СНГ	РТУ

	или композиционной кожи с верхом из кожи		
6404	Обувь на подошве из резины, полимерного материала, натуральной или композиционной кожи с верхом из текстильных материалов	Государства-участники СНГ	РТУ
0901210000, 090122 0000	Кофе жареный с кофеином и без кофеина	Наименее развитые страны	Таможня
090210000, 090230000	Чай в первичных упаковках нетто-массой не более 3 кг	Наименее развитые страны	Таможня

товаров, ввозимых в качестве гуманитарно помощи;
экспресс-товаров.

Лицо, заключившее внешнеторговую сделку и (или) являющееся грузополучателем товара, а также таможенный брокер (далее - заинтересованное лицо) заблаговременно, до начала таможенного оформления, направляют в соответствующий таможенный орган письменный запрос.

Запрос должен содержать следующие сведения:

фамилию, имя и отчество заинтересованного лица, направившего в таможенный орган письменный запрос с целью получения решения о подтверждении страны происхождения товаров (далее - заявитель) (для физических лиц);

номер, серию паспорта, кем, где и когда выдан (для физических лиц);

полный почтовый адрес;

название организации, фамилию, имя и отчество руководителя (для юридических лиц);
местонахождение юридического лица;

код ОКПО и идентификационный номер налогоплательщика (ИНН);

коммерческое название товара, используемое фирмой-производителем в торговом обороте, и подробное его описание;

наименование таможни, где будет производиться таможенное оформление товара.

Запрос должен быть подписан руководителем (заместителем руководителя) организации с указанием фамилии, имени, отчества и должности.

К запросу прилагаются сертификат о происхождении товара по форме "СТ-1" или по форме "А", а также документы и материалы, необходимые для принятия решения о подтверждении страны происхождения товаров, например копии внешнеторгового договора или документов, подтверждающих ввоз (намерение ввоза) на таможенную территорию Российской Федерации указанного товара, фотографии, рисунки, чертежи, технологические схемы изготовления, коммерческие и иные документы, в том числе заключения лабораторий и (или) других экспертных организаций, в которых приведены результаты исследований проб (образцов) товара, необходимые для подтверждения страны его происхождения.

Соответствующий таможенный орган в течение 20 дней со дня регистрации запроса в таможенном органе при условии представления всех сведений и документов, необходимых для принятия решения о подтверждении страны происхождения товара, принимает решение о стране происхождения товара.

В случае признания страны происхождения товаров, указанной в сертификате о происхождении товара, в графе "Для служебных отметок" сертификата (N 4 - для сертификата о происхождении товара по форме "А", N 5 - для сертификата о происхождении товара по форме "СТ-1") уполномоченное должностное лицо соответствующего таможенного органа производит запись "Сертификат подтвержден", под которой ставит подпись.

Сертификат о происхождении товара, достоверность которого подтверждена, представляется таможенному органу одновременно с грузовой таможенной декларацией и другими документами, необходимыми для целей таможенного оформления.

При этом вне зависимости от факта предоставления тарифных преференций и обнаружения признаков недостоверности заявленных сведений документы, подтверждающие страну происхождения товаров, не требуются в следующих случаях (ст. 37 ТК):

если ввозимые на таможенную территорию Российской Федерации товары заявляются к таможенному режиму международного таможенного транзита или таможенному режиму временного ввоза с полным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов, за исключением случаев, когда

таможенным органом обнаружены признаки того, что страной происхождения товаров является страна, товары которой запрещены к ввозу в Российскую Федерацию или транзиту через ее территорию в соответствии с международными договорами Российской Федерации или законодательством Российской Федерации;

если общая таможенная стоимость товаров, перемещаемых через таможенную границу, отправленных в одно и то же время одним и тем же способом одним и тем же отправителем в адрес одного получателя, составляет менее 20000 рублей;

если товары перемещаются через таможенную границу физическими лицами в соответствии с гл. 23 настоящего Кодекса;

в иных случаях, предусмотренных международными договорами Российской Федерации или законодательством Российской Федерации. Документами, подтверждающими происхождение товаров из данной страны, являются:

декларация о происхождении товара - документ, составляемый в произвольной форме, в котором указаны сведения, позволяющие определить страну происхождения товаров (ст. 35 ТК). В качестве такой декларации могут использоваться коммерческие или любые другие документы, имеющие отношение к товарам, содержащие заявление о стране происхождения товаров, сделанное изготовителем, продавцом или экспортером в связи с вывозом товаров;

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

Таможенный кодекс 2003 г. впервые упоминает о декларации о происхождении товара. В статье 35 ТК предусматривается, что для удостоверения страны происхождения в таможенный орган может быть представлена декларация о происхождении товара. Такая декларация составляется в произвольной форме и содержит сведения, позволяющие определить страну происхождения товара.

В таможенной практике допускается подача в качестве декларации о происхождении товаров отдельных документов, находящихся во внешнеторговом документообороте и содержащих заявление о стране происхождения товара, сделанное изготовителем, продавцом или экспортером в связи с вывозом товара. К числу таких документов относятся, например:

коммерческие документы (счет-фактура (инвойс), отгрузочные и упаковочные листы и др.);

транспортные документы (коносамент, накладная и др.). В Правилах определения страны происхождения товаров (утверждены решением глав правительств СНГ от 30 ноября 2000 г.) содержится, например, следующее определение: "Декларация о происхождении товара представляет собой заявление о стране происхождения товара, сделанное изготовителем, продавцом или лицом, перемещающим товары, на коммерческом счете либо ином документе, имеющем отношение к товару".

Для того чтобы декларация (внешнеторговый документ, выступающий в ее качестве) была принята таможенным органом в качестве документа, подтверждающего страну происхождения товаров, необходимо, чтобы сведения о происхождении товаров основывались на критериях, применяемых в Российской Федерации (ст. 31 ТК).

Сертификату о происхождении товара как документу, используемому в таможенных целях, посвящена ст. 36 ТК. Сертификат о происхождении товара - документ, выдаваемый уполномоченным органом в стране экспорта (торговыми палатами, союзами, ассоциациями предпринимателей и т.п.), который позволяет определить товары и удостоверяет, что товары, к которым относится данный сертификат, происходят из конкретной страны.

Основное требование, предъявляемое к сертификату о происхождении товара, состоит в том, что он должен однозначно свидетельствовать о том, что поставляемый товар происходит из данной страны.

Существуют две уже упоминавшиеся формы сертификата о происхождении товара - сертификат по форме "А" и сертификат "СТ-1". Требования к оформлению деклараций-сертификатов о происхождении товара по форме "А" содержатся в приложении к письму ГТК России от 9 июня 2003 г. N 07-48/23459.

В требованиях к оформлению деклараций-сертификатов говорится, что бланк декларации-сертификата о происхождении товара по форме "А" (далее - сертификат) изготавливается типографским способом на бумаге с защитной сеткой или защитным цветовым полем.

Сертификат должен быть заполнен с помощью печатающего устройства компьютера или на пишущей машинке (за исключением отдельных обозначений, указанных ниже).

В сертификате не допускается наличие каких-либо подчисток и помарок.

Вносимые в сертификат исправления могут быть произведены путем зачеркивания ошибочных данных и впечатывания необходимых сведений. Каждое такое исправление заверяется печатью компетентного органа, уполномоченного выдавать сертификаты.

В обязательном порядке в сертификате должен быть проставлен справочный (регистрационный) номер, а также заполнены графы 1, 5 (в случае указания нескольких товаров в сертификате), 7, 8, 9, 11,

12.

Неиспользованное место в графах 5, 6, 7, 8, 9 должно быть перечеркнуто с целью предотвращения внесения в них каких-либо дополнительных сведений.

В графе, расположенной в правом верхнем углу сертификата, указывается справочный (регистрационный) номер сертификата. Допускается рукописное написание справочного (регистрационного) номера сертификата. Указывается наименование страны, в которой сертификат выдан.

В графе 1 указываются наименование и адрес лица, которое является экспортером (поставщиком) товара (продавца товара по контракту или иного лица, если ему переданы права на поставку товара, в том числе производителя товара).

В графе 2 указываются наименование и адрес лица, которое получает товар. В случае, если конкретный получатель товаров на момент выдачи сертификата не определен, в графе указывается "to order" ("по распоряжению") или название государства-участника Соглашения о Правилах определения происхождения товаров развивающихся стран при предоставлении тарифных преференций в рамках Общей системы преференций от 12 апреля 1996 г., импортирующего товар, на языке, на котором заполняется сертификат.

Допускается также, что наименование и адрес конкретного получателя товара будут допечатаны позже после записи "to order" ("по распоряжению") или названия государства-участника Соглашения о Правилах определения происхождения товаров развивающихся стран при предоставлении тарифных преференций в рамках Общей системы преференций от 12 апреля 1996 г., импортирующего товар, на языке, на котором заполняется сертификат.

В графе 3 указываются сведения о маршруте транспортировки товаров и транспортных средствах (насколько это известно).

Графа 4 используется для специальных отметок. В случае выдачи взамен поврежденного либо утраченного сертификата его дубликата в графе 4 уполномоченным органом страны происхождения товаров делается отметка "duplicate" ("дубликат"). При этом срок действия дубликата сертификата исчисляется с даты выдачи оригинала сертификата.

В случае, если сертификат выдан после отправки товара, то в графе делается отметка "issued retrospectively" ("выдан впоследствии").

При аннулировании по каким-либо причинам уполномоченным органом страны происхождения товаров ранее выданного сертификата в графу 4 вновь выданного сертификата вносится запись "issued instead" ("выдан взамен") с указанием номера и даты выдачи аннулированного сертификата. Допускается, что графа может быть незаполненной.

В графе 5 в случае заявления в одном сертификате сведений о нескольких товарах перед каждым товаром указывается его порядковый номер в сертификате. Допускается, что графа может быть незаполненной.

В графе 6 указываются данные о количестве грузовых мест и маркировке. Если в сертификате указываются сведения о нескольких товарах, то данные приводятся без интервалов между ними или эти интервалы перечеркиваются. Допускается запись "no marks" ("без маркировки"). Допускается, что графа может быть незаполненной.

В графе 7 указываются коммерческое наименование товара, его модель, марка, модификация, артикул, другие данные, позволяющие провести однозначную идентификацию товара с заявленным для целей таможенного оформления, а также расфасовка, вид упаковки и количество мест товара.

Если для описания товаров в поле графы не хватает места, допустимо использование дополнительных листов, которые должны быть заверены печатью компетентного национального органа, выдавшего сертификат (оттиск печати в графе 11 должен совпадать с оттиском печати на дополнительном листе), с указанием справочного (регистрационного) номера сертификата. Заполнение описания товара на оборотной стороне сертификата не допускается.

В случае наличия в этой графе ссылки на спецификацию к контракту копия последней также должна быть заверена печатью национального компетентного органа, выдавшего сертификат.

Если в сертификате указываются сведения о нескольких товарах, то описания товаров приводятся без интервалов между ними или эти интервалы перечеркиваются.

В графе 8 указывается критерий происхождения товара: "P" - товар полностью произведен в стране экспорта; "Y" (с указанием процентной доли стоимости сырьевых материалов, полуфабрикатов или готовых изделий, происходящих из другой страны или неизвестного происхождения, использованных при производстве товара, в стоимости экспортируемого товара, определяемой на базе цены франко-завод изготовителя, например "Y 15%") - товар подвергнут обработке или переработке; "Pk" - товар произведен в одной из стран, на которые распространяется тарифный преференциальный режим государства-участника Соглашения о Правилах определения происхождения товаров развивающихся стран при предоставлении тарифных преференций в рамках Общей системы преференций от 12 апреля 1996 г., и был подвергнут обработке или переработке в других (одной или нескольких) таких странах.

Критерий происхождения товара должен быть обозначен для каждого товара, заявленного в

графе 7 сертификата.

Если в сертификате заявлены различные товары, часть из которых классифицируется в одной четырехзначной товарной позиции Гармонизированной системы описания и кодирования товаров, то в графе 8 допустимо указание одного буквенного обозначения критерия происхождения для всех товаров данной четырехзначной товарной позиции.

В графе 9 указывается вес товара (брутто) или иные данные о количестве товара. Если в сертификате заявлено несколько товаров, то данные о весе (брутто) или иные данные о количестве товара приводятся для каждого отдельно поименованного товара.

В графе 10 указываются номер и дата счета-фактуры (инвойса) или счета-проформы. В графе может быть указан как один общий счет-фактура (инвойс) или счет-проформа для всех заявленных в сертификате товаров, так и при необходимости несколько счетов-фактур (инвойсов) или счетов-проформ для некоторых отдельно поименованных товаров.

Если на момент выдачи сертификата данные о счете-фактуре (инвойсе) или счете-проформе получателю сертификата, указанному в графе 1 сертификата, неизвестны, допускается, что графа 10 может быть незаполненной.

Графа 11 содержит данные о дате и месте удостоверения сертификата, наименование и печать органа, уполномоченного в соответствии с национальным законодательством удостоверить происхождение товаров, а также подпись должностного лица указанного органа, уполномоченного подтверждать достоверность сертификата.

Печать должна иметь четкий оттиск, позволяющий при необходимости осуществить идентификацию на предмет ее подлинности.

Подпись рассматривается в качестве дополнительной информации, подтверждающей достоверность сертификата.

В графе 12 в верхней строке указывается наименование страны происхождения товаров. В средней строке указывается наименование страны назначения товаров. В нижней строке указываются место и дата заполнения сертификата. Сведения, приведенные в сертификате, подписываются в данной графе уполномоченным лицом экспортера (поставщика), указанного в графе 1. Наличие печати экспортера (поставщика) в графе допускается, но не является обязательным требованием.

Сертификат по форме "А" представляется в подтверждение факта происхождения товаров из развивающихся и наименее развитых стран, на которые распространяется национальная система преференций Российской Федерации. Срок действия сертификата составляет 12 месяцев со дня его выдачи.

В целях предоставления тарифных преференций (снижение ставок ввозных таможенных пошлин на 25% в отношении товаров, происходящих из развивающихся стран, и полное освобождение от уплаты ввозных таможенных пошлин в отношении товаров, происходящих из наименее развитых стран) таможенными органами к рассмотрению принимается только сертификат по форме "А", исполненный на специальном бланке с защитной сеткой и содержащий 12 граф. Сертификаты, выполненные на иных бланках (в том числе содержащие иное количество граф), несмотря на сходное наименование, не могут служить основанием для предоставления тарифных преференций.

Сертификат по форме "А" представляется в напечатанном виде, без исправлений, на русском или на английском языке.

Таможенный орган при работе с сертификатом по форме "А" обращает особое внимание на соответствие сведений об экспортере или импортере, зафиксированных в сертификате (графы 1 и 2), сведениям, заявленным в других грузосопроводительных документах, а также на соответствие указанного в сертификате номера счета-фактуры (графа 10) номеру фактически предъявленного счета-фактуры. Кроме того, таможенные органы следят за тем, чтобы расхождение между фактически поставленным количеством товара и указанным в сертификате не превышало 5% (п. 5 Правил определения происхождения товаров развивающихся стран при предоставлении тарифных преференций в рамках Общей системы преференций).

В удостоверение происхождения товара с таможенной территории государства-участника СНГ таможенным органам представляется сертификат о происхождении по форме "СТ-1", заверенный печатью уполномоченного центрального органа исполнительной власти (министерства, государственного комитета и т.д.) или торгово-промышленной палаты страны происхождения. Государства СНГ обмениваются образцами печатей органов и подписей лиц, уполномоченных заверять сертификаты. Без представления указанных образцов сертификаты считаются недействительными, и на товары не распространяются преференции, предусмотренные соглашениями о режиме торговли в рамках СНГ (для сравнения: в соответствии с Правилами, определяющими происхождение товаров из развивающихся стран при предоставлении тарифных преференций в рамках Общей системы преференций (п. 7), страны, принявшие эти Правила, не требуют представления оттисков печатей и образцов подписей лиц, уполномоченных заверять сертификаты в странах, на которые распространяется тарифный преференциальный режим).

Если в сертификате о происхождении товара сведения о стране происхождения товаров основаны на иных критериях, чем те, которые применяются в Российской Федерации (ст. 31 и 32 ТК),

страна происхождения товаров определяется в соответствии с критериями, применяемыми в Российской Федерации.

В соответствии с п. 3 ст. 36 Таможенного кодекса сертификат о происхождении представляется одновременно с таможенной декларацией и другими документами, необходимыми для таможенного оформления. ТК, определяя правовой статус декларанта, закрепляет его обязанность представить российскому таможенному органу документы и дополнительные сведения, необходимые для таможенных целей. Основным документом на этапе таможенного оформления - таможенная декларация. Ее подача должна сопровождаться представлением таможенному органу других документов, необходимых для таможенных целей, среди которых и документы, подтверждающие происхождение товаров (п. 2 ст. 131 ТК).

В отношении сертификата о происхождении товара таможенное законодательство устанавливает правило, по которому непредставление такого сертификата или сведений о происхождении товара не является основанием для отказа в выпуске товара.

Таможенный орган, осуществляющий таможенное оформление, имеет право подвергнуть сомнению безупречность самого сертификата или содержащихся в нем сведений. В этом случае, согласно п. 5 ст. 36 ТК, он обращается к органам и учреждениям, выдавшим сертификат, или к компетентным органам страны, указанной в качестве страны происхождения товаров, с просьбой сообщить дополнительные или уточняющие сведения. Моментом окончательного определения страны происхождения товаров, перемещаемых через российскую таможенную границу, считается представление таможенному органу сертификата о происхождении, оформленного надлежащим образом, или запрошенных сведений.

Как правило, в международной практике сертификаты происхождения выдаются неправительственными организациями и учреждениями. В России правом удостоверить сертификаты о происхождении товаров наделены: торгово-промышленные палаты - негосударственные некоммерческие организации, объединяющие российские предприятия и российских предпринимателей (ст. 12 Закона РФ "О торгово-промышленных палатах в Российской Федерации"). Однако из этого общего правила есть исключения. Так, например, сертификаты о происхождении в Казахстане выдаются Госстандартом Республики Казахстан (телетайпограмма ГТК России от 1 декабря 1998 г. N АТ-1019), в Узбекистане на автомобили - Министерством внешних экономических связей Республики Узбекистан (письмо ГТК России от 11 сентября 1997 г. N 07-10/17561).

В соответствии с п. 2 ст. 36 Таможенного кодекса при вывозе товаров с таможенной территории Российской Федерации сертификат о происхождении выдается, если:

сертификат необходим по условиям внешнеторгового контракта; сертификат необходим по национальным правилам страны ввоза товаров;

наличие сертификата предусмотрено международными договорами Российской Федерации.

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.

В ст. 38 Таможенного кодекса регламентируются отдельные ситуации, возникающие в связи с отсутствием у декларанта документов, подтверждающих страну происхождения товаров.

1. У декларанта не оказывается на момент декларирования документов, подтверждающих страну происхождения товаров, которые обязательно представляются таможенному органу для получения тарифных преференций. Речь идет о сертификатах о происхождении товара по форме "А" и по форме "СТ-1".

При отсутствии сертификата установленной формы декларант представляет иные документы, в которых заявляется страна происхождения товаров и которые не вызывают подозрений у таможенного органа. В подобной ситуации таможенная пошлина будет уплачиваться по базовой ставке, т.е. по ставке, применяемой к товарам, происходящим из стран, торгово-политические отношения с которыми предусматривают РНБ. Однако, если в течение одного года со дня принятия таможенной декларации таможенным органом страна происхождения товаров будет надлежащим образом подтверждена (представлены сертификаты по форме "А" и "СТ-1"), то возможно восстановление преференциального режима: таможенная пошлина будет пересчитана по преференциальным ставкам, а переплаченные суммы будут возвращены в порядке, предусмотренном в ст. 356 ТК.

Если же таможенным органом обнаружены признаки того, что декларируемые товары происходят из стран, торгово-политические отношения с которыми не предусматривают РНБ, то при расчете таможенной пошлины будут применены генеральные (максимальные) ставки, т.е. базовые ставки, увеличенные вдвое, либо потребуются предоставление обеспечения уплаты таможенных пошлин, рассчитанных по максимальным ставкам.

2. Таможенный орган обнаруживает признаки, указывающие на то, что страной происхождения товаров является страна, на ввоз из которой установлены определенные ограничения (квоты, лицензии и т.п.).

В этом случае выпуск товаров может быть осуществлен, если декларант представит документы,

подтверждающие соблюдение установленных ограничений, или обеспечит уплату антидемпинговой либо компенсационной пошлины.

3. Таможенный орган обнаруживает признаки, указывающие на то, что страной происхождения товаров может быть страна, товары которой запрещены к ввозу в Российскую Федерацию.

В этом случае (и только в этом случае) таможенный орган не осуществляет выпуск товаров.

12.2. Предоставление тарифных преференций (снижение ставки пошлины)

При осуществлении торгово-политических отношений Российской Федерации с иностранными государствами допускается установление преференций по таможенному тарифу России в виде освобождения от оплаты пошлиной, снижения ставок пошлин либо установления тарифных квот на преференциальный ввоз (вывоз) в отношении товаров (ст. 36 Закона РФ "О таможенном тарифе"):

происходящих из государств, образующих вместе с РФ зону свободной торговли или таможенный союз либо подписавших соглашения, имеющие целью создание такой зоны или такого союза;

происходящих из развивающихся стран, пользующихся национальной системой преференций Российской Федерации.

Под преференциями понимаются особые льготы, предоставляемые одним государством другому на началах взаимности либо в одностороннем порядке без распространения на третьи страны.

Тарифные преференции предоставляются в отношении товаров, происходящих из государств, образующих вместе с РФ зону свободной торговли или таможенный союз. В сентябре 1993 г. главы государств и правительств стран - участниц СНГ подписали в Москве Договор о создании экономического союза, в котором согласились в целях создания межгосударственной ассоциации свободной торговли взять курс в своих взаимоотношениях на последовательное снижение и отмену таможенных пошлин. Главы государств и правительств СНГ 15 апреля 1994 года подписали Соглашение о создании зоны свободной торговли. Зону свободной торговли образуют двенадцать стран, входящих в СНГ, а именно: Азербайджан, Армения, Белоруссия, Грузия, Казахстан, Киргизия, Молдова, Россия, Таджикистан, Туркменистан, Узбекистан и Украина.

В феврале 1999 года происходит формирование таможенного союза в рамках СНГ. Договор "О таможенном Союзе и Едином экономическом пространстве" подписали пять государств: Белоруссия, Казахстан, Киргизия, Таджикистан и Россия.

Товары из этих стран полностью освобождены от уплаты таможенных пошлин при их ввозе на территорию этих стран при наличии сертификата о происхождении товара по форме "СТ-1" ([Приложение 6](#)).

Товары, происходящие из развивающихся стран, пользуются системой преференций Российской Федерации, если выполняются следующие условия:

страна попадает в перечень развивающихся стран - пользователей схемой преференций (приказ ГТК от 26 апреля 1996 г. N 258 с изменениями от 26 марта 1997 г., 24 марта 1999 г.) ([Приложение 1](#));

страна попадает в перечень наименее развитых стран - пользователей схемой преференций (приказ ГТК России от 26 апреля 1996 г. N 258) ([Приложение 2](#));

товар попадает в список товаров, на которые распространяется преференциальный режим (приказ ГТК от 10 марта 1999 г. N 154) ([Приложение 3](#));

на товар представлен сертификат о происхождении товара по форме "А" (указание ГТК России от 18 апреля 1997 г. N 01-14/489) ([Приложение 5](#));

произведена прямая закупка товара, т.е. контрактодержателем является резидент страны происхождения товара;

произведена непосредственная отгрузка товара, т.е. товар отгружен с территории страны происхождения товара.

Причем последние четыре условия должны выполняться одновременно.

Правилу прямой поставки отвечают также товары, транспортируемые через территорию одной или нескольких стран вследствие географических, транспортных, технических или экономических причин, при условии, что товары в странах транзита, в том числе при их временном складировании на территории этих стран, находятся под таможенным контролем.

Непосредственно закупленным считается товар, приобретенный импортером у лица, зарегистрированного в качестве субъекта предпринимательской деятельности в стране, на которую распространяются тарифные преференции.

В том случае, когда товары происходят из страны, включенной одновременно в перечень наименее развитых стран и в перечень государств, с которыми у Российской Федерации установлен режим наибольшего благоприятствования (или одновременно в перечень развивающихся стран - пользователей системой преференций Российской Федерации и в перечень государств, с которыми у Российской Федерации установлен режим наибольшего благоприятствования), и поставляются без выполнения перечисленных выше условий, при обложении таможенной пошлиной используется базовая

ставка.

Российская Федерация имеет режим наиболее благоприятствуемой нации в торгово-политических отношениях с более чем 130 государствами и двумя сообществами: Европейским союзом и Европейским сообществом по атомной энергии ([Приложение 4](#)).

Перечень развивающихся стран - пользователей схемой преференций Российской Федерации включает более 100 государств. В подавляющем большинстве случаев это государства Азии, Африки и Латинской Америки, но есть и несколько европейских государств - Румыния, Югославия, Словения, Хорватия и др.

Как правило, промышленно развитые страны облагают импортные товары, происходящие из государств - пользователей преференциальным режимом, таможенными пошлинами по ставкам в половину меньше базовых. Однако в Российской Федерации постановлением Правительства от 26 апреля 1996 года N 413 установлено, что с 15 мая 1996 года товары, попадающие под действие преференциального режима, облагаются ввозными пошлинами по ставкам в размере 75% действующих ставок таможенного тарифа.

Среди пользователей национальной схемой преференций особо выделяют так называемые наименее развитые страны (по классификации ООН к их числу относятся государства с крайне низким доходом на душу населения).

В настоящий момент в список таких стран входят около 40 государств Азии, Африки и Латинской Америки. Товары, происходящие из этих стран, ввозятся на российскую таможенную территорию беспошлинно.

Преференциальный режим распространяется не на все товары, ввозимые на территории Российской Федерации. Список товаров, на который преференциальный режим распространяется при импорте на территорию Российской Федерации, утвержден приказом ГТК России от 10 марта 1999 г. N 154 ([Приложение 3](#)).

Предоставление Российской Федерацией большой группе стран преференциальных льгот при ввозе их товаров на территорию Российской Федерации делает необходимым и важным точно определить страну происхождения товара. Унифицированные правила, определяющие страну происхождения товара развивающихся стран при предоставлении тарифных преференций, разработаны и приняты на II и IV Сессиях Конференции ООН по торговле и развитию (ЮНКТАД).

Глава 13. Таможенные платежи

13.1. Таможенные платежи и их виды

Под таможенными платежами понимаются пошлины, налоги и сборы, взимаемые таможенными органами и непосредственно связанные с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу, уплата которых является обязательным условием применения таможенных режимов или специальных таможенных процедур.

К таможенным платежам относятся:

- 1) ввозная таможенная пошлина;
- 2) вывозная таможенная пошлина;
- 3) налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию РФ;
- 4) акциз, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию РФ;
- 5) таможенные сборы (п. 1 ст. 318 ТК, ФЗ N 139 от 01.01.05 г.).

При перемещении товаров через таможенную границу обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов возникает (ст. 319 ТК):

- 1) при ввозе товаров - с момента пересечения таможенной границы;
- 2) при вывозе товаров - с момента подачи таможенной декларации или совершения действий, непосредственно направленных на вывоз товаров с таможенной территории РФ.

Таможенные пошлины, налоги не уплачиваются в случае, если:

- 1) товары не облагаются таможенными пошлинами, налогами;
- 2) в отношении товаров предоставлено условное полное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов - в период действия такого освобождения и при соблюдении условий, в связи с которыми предоставлено подобное освобождение;
- 3) общая таможенная стоимость товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ в течение одной недели в адрес одного получателя, не превышает 5000 руб.;
- 4) до выпуска товаров для свободного обращения и при отсутствии нарушений лицами требований и условий, установленных ТК, иностранные товары оказались уничтоженными или безвозвратно утерянными вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо в результате естественного износа или убыли при нормальных условиях транспортировки, хранения или

использования (эксплуатации);

5) товары обращаются в федеральную собственность.

В отношении товаров, выпущенных для свободного обращения на таможенной территории РФ либо вывезенных с этой территории, обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов прекращается в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом РФ.

Лицом, ответственным за уплату таможенных пошлин, налогов, является декларант. Если декларирование производится таможенным брокером (представителем), он является ответственным за уплату таможенных пошлин, налогов.

В ряде случаев (см. [раздел 13.5](#)) ответственными за уплату таможенных пошлин, налогов являются владелец склада временного хранения, владелец таможенного склада, перевозчик, лица, на которые возложена обязанность по соблюдению таможенного режима.

При неуплате таможенных пошлин, налогов, в т.ч. при неправильном их исчислении и (или) несвоевременной уплате, ответственность перед таможенными органами несет лицо, ответственное за уплату таможенных пошлин, налогов (ст. 320 ТК).

При незаконном перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу ответственность за уплату таможенных пошлин, налогов несут лица, незаконно перемещающие товары и транспортные средства, лица, участвующие в незаконном перемещении, если они знали или должны были знать о незаконности такого перемещения, а при ввозе - также лица, которые приобрели в собственность или во владение незаконно ввезенные товары и транспортные средства, если в момент приобретения они знали или должны были знать о незаконности ввоза, что надлежащим образом подтверждено в порядке, установленном законодательством Российской Федерации. Указанные лица несут такую же ответственность за уплату таможенных пошлин, налогов, как если бы они выступали в качестве декларанта незаконно вывозимых или незаконно ввезенных товаров.

Общая сумма ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ, не может превышать сумму таможенных пошлин, налогов, подлежащих уплате, если бы товары были выпущены для свободного обращения при их ввозе на таможенную территорию РФ, без учета пеней и процентов, за исключением случаев, когда сумма таможенных пошлин, налогов увеличивается вследствие изменения ставок таможенных пошлин, налогов, когда к товарам применяются ставки таможенных пошлин, налогов, действующие на день принятия таможенной декларации таможенным органом при заявлении измененного таможенного режима. В указанных случаях суммы уплаченных таможенных пошлин, налогов при предшествующем таможенном режиме подлежат зачету при уплате сумм таможенных пошлин, налогов в соответствии с условиями вновь избранного таможенного режима.

13.2. Исчисление таможенных платежей

Объектом обложения таможенными пошлинами, налогами являются товары, перемещаемые через таможенную границу. Налоговой базой для целей исчисления таможенных пошлин, налогов являются таможенная стоимость товаров и (или) их количество (ст. 322 ТК).

Таможенная стоимость товаров определяется декларантом согласно методам определения таможенной стоимости, установленным законодательством РФ, и заявляется в таможенный орган при декларировании товаров (см. [гл. 11](#)).

Таможенная стоимость ввозимых на таможенную территорию РФ товаров представляет собой совокупность затрат, связанных с приобретением товаров и их доставкой до места ввоза на таможенную территорию РФ. В основе такой формулировки лежит главный метод определения таможенной стоимости ввозимых товаров - "Метод по цене сделки с ввозимыми товарами". Однако ввиду того, что данный метод, хотя и основной, но не единственный, под "приобретением товаров" в контексте приведенного определения следует понимать довольно широкий перечень возможных вариантов получения прав на ввозимые товары (купля-продажа, обмен (бартер) и т.д.). Однако, например, если права на товар переходят в результате дарения или взаимозачетов (клиринг), то определить затраты по приобретению либо вообще невозможно ввиду отсутствия таковых, либо представляется затруднительным по причине неадекватной условности проведенного взаимозачета. В таких ситуациях за основу берется, как правило, рыночная стоимость товара с учетом степени его износа.

Таким образом, таможенная стоимость ввозимых товаров может быть представлена по ее составляющим, а именно:

затраты по приобретению;

затраты по доставке приобретенных товаров до места ввоза на таможенную территорию РФ.

Затраты по приобретению, в свою очередь, могут включать:

а) комиссионные (по продаже) и брокерские услуги;

б) стоимость контейнеров, тары и упаковки (составляющих с товаром одно целое, в соответствии с ТН ВЭД);

в) стоимость товаров и услуг, предоставленных покупателем продавцу бесплатно либо по

сниженным ценам;

г) лицензионные и иные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности;

д) величину части прямого или косвенного дохода продавца от любых последующих перепродаж, передачи и использования ввозимых (оцениваемых) товаров на территорию РФ.

Следует отметить, что основу всех затрат составляет контрактная стоимость товара. Все перечисленное должно быть включено в контрактную стоимость лишь в том случае, если эти расходы ранее туда не вошли. Кроме того, при наличии факторов, влияющих на установление реальной цены товара, например взаимозависимость продавца и покупателя, таможенный орган вправе не принять такую стоимость и обратиться к контрактным (рыночным) ценам на идентичные (одинаковые во всех отношениях) или однородные (имеющие некоторые различия, например по химическому составу, но коммерчески взаимозаменяемые и обладающие одинаковой репутацией на рынке) товары.

Вторую группу затрат составляют расходы по доставке приобретенных товаров до места ввоза на территорию РФ (транспортные расходы), которые включают в себя следующие показатели:

а) стоимость транспортировки (фрахт). Стоимость транспортировки составляют расходы, непосредственно связанные с перемещением товаров от места отправления (места погрузки) до места назначения. При определении таможенной стоимости стоимость транспортировки от места ввоза на таможенную территорию РФ до места назначения может быть вычтена из цены сделки, если в документах четко определен порядок расчета стоимости транспортировки в зависимости от расстояния (дальности перевозки). Например, установлена тарифная ставка перевозки груза за 1 км соответствующего участка пути;

б) расходы по погрузке, выгрузке, перегрузке и перевалке товаров. Данные расходы могут не включаться в таможенную стоимость ввозимых товаров, если такая перегрузка, перевалка осуществлялась после ввоза на таможенную территорию РФ. При этом факт проведения таких операций и величина соответствующих расходов, а также их оплата продавцом должны быть документально подтверждены декларантом таможенному органу;

в) страховые суммы. Страховая сумма (страховая премия) - сумма, уплаченная страховой компании в соответствии с договором страхования товара от рисков потери или повреждения в процессе доставки груза на весь маршрут перевозки от пункта отправления до пункта назначения. Причем стоимость страхования зависит от стоимости товаров, а не от дальности перевозки, поэтому расходы на страхование не подразделяются "до места ввоза" и "после места ввоза" и, соответственно, не подлежат исключению из цены сделки при определении таможенной стоимости.

Перечисленные затраты, так же как и предыдущие (затраты по приобретению), должны учитываться с целью доначисления только в том случае, если ранее не вошли в контрактную стоимость.

Таможенная стоимость вывозимых товаров, согласно п. 2 ст. 12 Закона РФ "О таможенном тарифе" определяется Правительством РФ. Так, в соответствии с постановлением Правительства РФ от 7 декабря 1996 г. N 1461 "О порядке определения таможенной стоимости товаров, вывозимых с таможенной территории Российской Федерации" таможенная стоимость определяется как цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате при продаже товаров на экспорт, либо себестоимость идентичных или однородных товаров, включая затраты, связанные с их реализацией, и размер получаемой прибыли. В случае, если во внешнеторговом договоре отсутствуют фиксированные цены и отражены лишь условия определения окончательной цены товара (например с учетом биржевых котировок на соответствующую дату, по формуле расчета цены и т.п.) либо если в соответствии с условиями внешнеторгового договора окончательная цена товара определяется по результатам его приемки покупателем по количеству и качеству (т.е. на дату таможенного оформления цена сделки неизвестна), определение и заявление таможенной стоимости осуществляется исходя из представленных декларантом документов, подтверждающих и/или уточняющих заявленную им таможенную стоимость вывозимых товаров.

При отсутствии сделки купли-продажи в отношении вывозимых товаров (например безвозмездные и компенсационные поставки, поставки по договору аренды и т.п.), а также в случае невозможности использования цены сделки купли-продажи в качестве основы для определения таможенной стоимости стоимость вывозимого товара определяется либо исходя из представленных декларантом данных бухгалтерского учета продавца-экспортера, отражающих его затраты на производство и реализацию вывозимого товара, и величины прибыли, получаемой экспортером при вывозе идентичных или однородных товаров с таможенной территории РФ, либо на основе бухгалтерских данных об оприходовании и списания с баланса вывозимых товаров.

Однако во всех случаях (определения таможенной стоимости ввозимых и вывозимых товаров), если в сроки выпуска товаров процедура определения таможенной стоимости не завершена, выпуск производится при условии обеспечения уплаты таможенных платежей, которые могут быть дополнительно начислены (пункт 6 ст. 323 ТК РФ). Таможенный орган в письменной форме сообщает декларанту размер требуемого обеспечения уплаты таможенных платежей. При этом дополнительное обеспечение уплаты вывозных таможенных пошлин не представляется в случае экспорта биржевых товаров, цена реализации которых на момент таможенного оформления неизвестна.

Таможенная стоимость ввозимых товаров служит налоговой базой для расчета:

таможенной пошлины по адвалорной ставке;
НДС и акциза, взимаемых при ввозе товаров на таможенную территорию РФ;
для исчисления таможенных пошлин, налогов, подлежащих уплате физическими лицами по единым ставкам (ст. 282, 288 ТК РФ).

Таможенная стоимость вывозимых товаров служит налоговой базой для расчета экспортной таможенной пошлины по адвалорной ставке.

Заявляемая декларантом таможенная стоимость товаров и предоставляемые им сведения, относящиеся к ее определению, должны основываться на достоверной и документально подтвержденной информации.

Контроль таможенной стоимости товаров осуществляется таможенными органами. Таможенный орган на основании документов и сведений, предоставленных декларантом, а также на основании имеющейся в его распоряжении информации, используемой при определении таможенной стоимости товаров, принимает решение о согласии с избранным декларантом методом определения таможенной стоимости товаров и о правильности определения заявленной декларантом таможенной стоимости товаров.

Если предоставленные декларантом документы и сведения не являются достаточными для принятия решения в отношении заявленной таможенной стоимости товаров, таможенный орган в письменной форме запрашивает у декларанта дополнительные документы и сведения и устанавливает срок для их представления, который должен быть достаточен для этого.

Для подтверждения заявленной таможенной стоимости товаров декларант обязан по требованию таможенного органа представить необходимые дополнительные документы и сведения либо дать в письменной форме объяснение причин, по которым запрашиваемые таможенным органом документы и сведения не могут быть представлены. Декларант имеет право доказать правомерность использования избранного им метода определения таможенной стоимости товаров и достоверность предоставленных им сведений.

При отсутствии данных, подтверждающих правильность определения заявленной декларантом таможенной стоимости товаров, либо при обнаружении признаков того, что предоставленные декларантом документы и сведения не являются достоверными и (или) достаточными, таможенный орган вправе принять решение о несогласии с использованием избранного метода определения таможенной стоимости товаров и предложить декларанту определить таможенную стоимость товаров с использованием другого метода. В указанном случае между таможенным органом и декларантом могут проводиться консультации по выбору метода определения таможенной стоимости товаров.

В случаях, когда декларантом не представлены в установленные таможенным органом сроки дополнительные документы и сведения либо таможенным органом обнаружены признаки того, что предоставленные декларантом сведения могут не являться достоверными и (или) достаточными, и при этом декларант отказался определить таможенную стоимость товаров на основе другого метода по предложению таможенного органа, таможенный орган самостоятельно определяет таможенную стоимость товаров, последовательно применяя методы определения таможенной стоимости товаров.

Таможенный орган уведомляет декларанта о принятом решении в письменной форме не позднее дня, следующего за днем принятия такого решения. В случае, когда таможенный орган определяет таможенную стоимость товаров после выпуска товаров, таможенный орган выставляет требование об уплате таможенных платежей (ст. 350 ТК), если требуется доплата таможенных пошлин, налогов. Уплата дополнительно исчисленных сумм таможенных пошлин, налогов должна быть осуществлена в течение 10 рабочих дней со дня получения требования. Пени на дополнительную сумму таможенных пошлин, налогов, уплаченную в течение указанного срока, не начисляются.

Таможенные пошлины, налоги исчисляются декларантом или иными лицами, ответственными за уплату таможенных пошлин, налогов, самостоятельно, за исключением случаев, когда:

1) осуществляется оформление в листах международного почтового обмена с использованием таможенного приходного ордера (п. 1 ст. 287, п. 3 ст. 295);

2) выставляются требования об уплате таможенных платежей в соответствии со статьей 350 ТК.

При выставлении требования об уплате таможенных платежей исчисление подлежащих уплате таможенных пошлин производится таможенным органом.

Исчисление сумм подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов производится в валюте Российской Федерации (ст. 324 ТК).

Для целей исчисления таможенных пошлин, налогов применяются ставки, соответствующие наименованию и классификации товаров в соответствии с Таможенным тарифом РФ и Налоговым кодексом РФ, за исключением случаев, например, ст. 282 ТК при применении единых ставок таможенных пошлин, налогов к товарам, перемещаемым через таможенную границу физическими лицами для личного пользования.

В случаях, когда для целей исчисления таможенных пошлин, налогов, в т.ч. определения таможенной стоимости товаров, требуется произвести пересчет иностранной валюты, применяется курс иностранной валюты к валюте РФ, устанавливаемый Центральным банком РФ для целей таможенных платежей и действующий на день принятия таможенной декларации таможенным органом (ст. 326 ТК).

13.3. Таможенные сборы

Таможенные сборы регулируются постановлением Правительства от 28.12.04 г. и Федеральным Законом N 139. Эти документы дополняют ныне действующий Таможенный кодекс РФ нормами, в которых дается определение таможенных сборов, устанавливаются виды таможенных сборов, устанавливается порядок исчисления, формы и сроки уплаты таможенных сборов. Таким образом, устраняется пробел в правовом регулировании и создается законодательная основа для установления и взимания таможенных сборов.

Так, в соответствии с ранее действовавшим Таможенным кодексом РФ таможенные сборы носили выраженный фискальный характер, что противоречило положениям статьи VIII Генерального соглашения по тарифам и торговле (ГАТТ), которыми предусматривается, что все сборы и платежи любого характера (кроме импортных и экспортных пошлин и кроме налогов, о которых говорится в статье III ГАТТ), устанавливаемые договаривающимися сторонами на вывоз или ввоз либо в связи с ними, должны быть ограничены по своей величине приблизительной стоимостью оказываемых услуг и не должны представлять собой косвенное покровительство для отечественных товаров или обложение импорта либо экспорта в фискальных целях. Федеральный закон устраняет указанное противоречие.

Согласно новому закону ставки таможенных сборов за таможенное оформление устанавливаются Правительством РФ. При этом их размер должен быть ограничен приблизительной стоимостью оказанных услуг и не может превышать 100 тысяч рублей.

Закон определяет таможенные сборы как платеж, уплата которого является одним из условий совершения таможенными органами действий, связанных с таможенным оформлением, хранением, сопровождением товаров.

К таможенным сборам относятся:

- 1) таможенные сборы за таможенное оформление;
- 2) таможенные сборы за таможенное сопровождение;
- 3) таможенные сборы за хранение.

Таможенные сборы исчисляются лицами, ответственными за уплату таможенных сборов, самостоятельно, а также таможенными органами при выставлении требований об уплате таможенных платежей. Исчисление сумм подлежащих уплате таможенных сборов производится в валюте Российской Федерации.

Таможенные сборы уплачиваются:

- 1) за таможенное оформление - за декларирование товаров;
- 2) за таможенное сопровождение - при сопровождении транспортных средств, перевозящих товары в соответствии с процедурой внутреннего таможенного транзита либо с таможенным режимом международного таможенного транзита;
- 3) за хранение - при хранении товаров на складе временного хранения или на таможенном складе таможенного органа.

Таможенные сборы за таможенное оформление не взимаются в отношении:

- 1) товаров, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации и вывозимых с этой территории и относящихся в соответствии с законодательством Российской Федерации к безвозмездной помощи (содействию);
- 2) товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации дипломатическими, консульскими и иными официальными представительствами иностранных государств, международными организациями, персоналом этих представительств и организаций, а также товаров, предназначенных для личного и семейного пользования отдельных категорий иностранных лиц, пользующихся привилегиями и (или) иммунитетами на таможенной территории Российской Федерации в соответствии с международными договорами Российской Федерации;
- 3) культурных ценностей, помещаемых под таможенный режим временного ввоза или таможенный режим временного вывоза государственными или муниципальными музеями, архивами, библиотеками, иными государственными хранилищами культурных ценностей в целях их экспонирования;
- 4) товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации в целях демонстрации на выставках, авиационно-космических салонах и на иных подобных мероприятиях по решению Правительства Российской Федерации;
- 5) наличной валюты Российской Федерации, ввозимой или вывозимой Центральным банком Российской Федерации, за исключением памятных монет;
- 6) товаров, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации в течение одной недели в адрес одного получателя, общая таможенная стоимость которых не превышает 5000 рублей;
- 7) товаров, помещаемых под таможенный режим международного таможенного транзита, в случае, если таможенный орган отправления совпадает с таможенным органом назначения;
- 8) бланков книжек МДП, перемещаемых между Ассоциацией международных автомобильных

перевозчиков России (АСМАП) и Международным союзом автомобильного транспорта (МСАТ), а также бланков карнетов АТА или их частей, предназначенных для выдачи на таможенной территории Российской Федерации и направляемых в адрес Торгово-промышленной палаты Российской Федерации;

9) акцизных марок, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации;

10) товаров, перемещаемых физическими лицами для личных, семейных, домашних и иных не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности нужд, в отношении которых представляется полное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов;

11) товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях, за исключением случаев, когда декларирование указанных товаров осуществляется путем подачи отдельной таможенной декларации;

12) товаров, указанных в пункте 1 статьи 265 настоящего Кодекса, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации в соответствии с таможенным режимом перемещения припасов, за исключением товаров, предназначенных для продажи пассажирам и членам экипажей морских, речных или воздушных судов без цели потребления указанных припасов на борту этих судов;

13) товаров, указанных в подпунктах 1, 2, 4 и 5 статьи 268 настоящего Кодекса и помещаемых под иные специальные таможенные режимы;

14) товаров, указанных в подпункте 3 статьи 268 настоящего Кодекса, в случаях, предусмотренных Правительством Российской Федерации;

15) отходов (остатков), образовавшихся в результате уничтожения иностранных товаров в соответствии с таможенным режимом уничтожения, в отношении которых не подлежат уплате таможенные пошлины, налоги;

16) товаров, которые оказались уничтожены, безвозвратно утеряны либо повреждены вследствие аварии или действия непреодолимой силы и помещены под таможенный режим уничтожения;

17) товаров, прибывших на таможенную территорию Российской Федерации, находящихся в пункте пропуска через Государственную границу Российской Федерации либо в иной зоне таможенного контроля, расположенной в непосредственной близости от пункта пропуска, не помещенных под какой-либо таможенный режим или специальную таможенную процедуру, помещаемых под таможенный режим реэкспорта и убывающих с таможенной территории Российской Федерации из указанного пункта пропуска;

18) иных товаров в случаях, определяемых Правительством Российской Федерации;

19) товаров, временно ввозимых с применением карнетов АТА, в случае соблюдения условий временного ввоза товаров с применением карнетов АТА;

20) запасных частей и оборудования, которые перемещаются через таможенную границу Российской Федерации одновременно с транспортным средством в соответствии со статьей 278 настоящего Кодекса;

21) товаров, ввезенных на таможенную территорию Российской Федерации, помещенных под таможенный режим временного ввоза или таможенный режим свободной таможенной зоны и в дальнейшем используемых в международных перевозках в качестве транспортных средств;

22) профессионального оборудования при таможенном оформлении в соответствии с таможенным режимом временного вывоза для целей производства и выпуска средств массовой информации и при его обратном ввозе. Перечень профессионального оборудования, на которое распространяется действие настоящего подпункта, устанавливается Правительством Российской Федерации в соответствии с нормами международного права и общепринятой международной практикой;

23) товаров, предназначенных для проведения киносъемок, представлений, спектаклей и подобных мероприятий (театральных костюмов, цирковых костюмов, кинокостюмов, сценического оборудования, партитур, музыкальных инструментов и другого театрального реквизита, циркового реквизита, кинорекивизита), помещаемых под таможенный режим временного ввоза или таможенный режим временного вывоза, если в отношении таких товаров представляется полное условное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов;

24) товаров, предназначенных для спортивных соревнований, показательных спортивных мероприятий или тренировок, помещаемых под таможенный режим временного вывоза, если в отношении таких товаров представляется полное условное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов.

Таможенные сборы за таможенное сопровождение уплачиваются в следующих размерах:

1) за осуществление таможенного сопровождения каждого автотранспортного средства и каждой единицы железнодорожного подвижного состава на расстояние:

до 50 км - 2000 рублей;

от 51 до 100 км - 3000 рублей;

от 101 до 200 км - 4000 рублей;

свыше 200 км - 1000 рублей за каждые 100 километров пути, но не менее 6000 рублей;

2) за осуществление таможенного сопровождения каждого морского, речного или воздушного

судна - 20000 рублей независимо от расстояния перемещения.

Таможенные сборы за хранение на складе временного хранения или на таможенном складе таможенного органа уплачиваются в размере 1 рубля с каждых 100 килограммов веса товаров в день, а в специально приспособленных (обустроенных и оборудованных) для хранения отдельных видов товаров помещениях - 2 рублей с каждых 100 килограммов веса товаров в день. Неполные 100 килограммов веса товаров приравниваются к полным 100 килограммам, а неполный день к полному.

Таможенные сборы за таможенное оформление товаров, в том числе транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации в качестве товаров, уплачиваются по следующим ставкам:

1) 500 рублей - за таможенное оформление товаров, таможенная стоимость которых не превышает 200 тыс. рублей включительно;

2) 1 тыс. рублей - за таможенное оформление товаров, таможенная стоимость которых составляет 200 тыс. рублей 1 копейку и более, но не превышает 450 тыс. рублей включительно;

3) 2 тыс. рублей - за таможенное оформление товаров, таможенная стоимость которых составляет 450 тыс. рублей 1 копейку и более, но не превышает 1200 тыс. рублей включительно;

4) 5,5 тыс. рублей - за таможенное оформление товаров, таможенная стоимость которых составляет 1200 тыс. рублей 1 копейку и более, но не превышает 2500 тыс. рублей включительно;

5) 7,5 тыс. рублей - за таможенное оформление товаров, таможенная стоимость которых составляет 2500 тыс. рублей 1 копейку и более, но не превышает 5000 тыс. рублей включительно;

6) 20 тыс. рублей - за таможенное оформление товаров, таможенная стоимость которых составляет 5000 тыс. рублей 1 копейку и более, но не превышает 10000 тыс. рублей включительно;

7) 50 тыс. рублей - за таможенное оформление товаров, таможенная стоимость которых составляет 10000 тыс. рублей 1 копейку и более, но не превышает 30000 тыс. рублей включительно;

8) 100 тыс. рублей - за таможенное оформление товаров, таможенная стоимость которых составляет 30000 тыс. рублей 1 копейку и более.

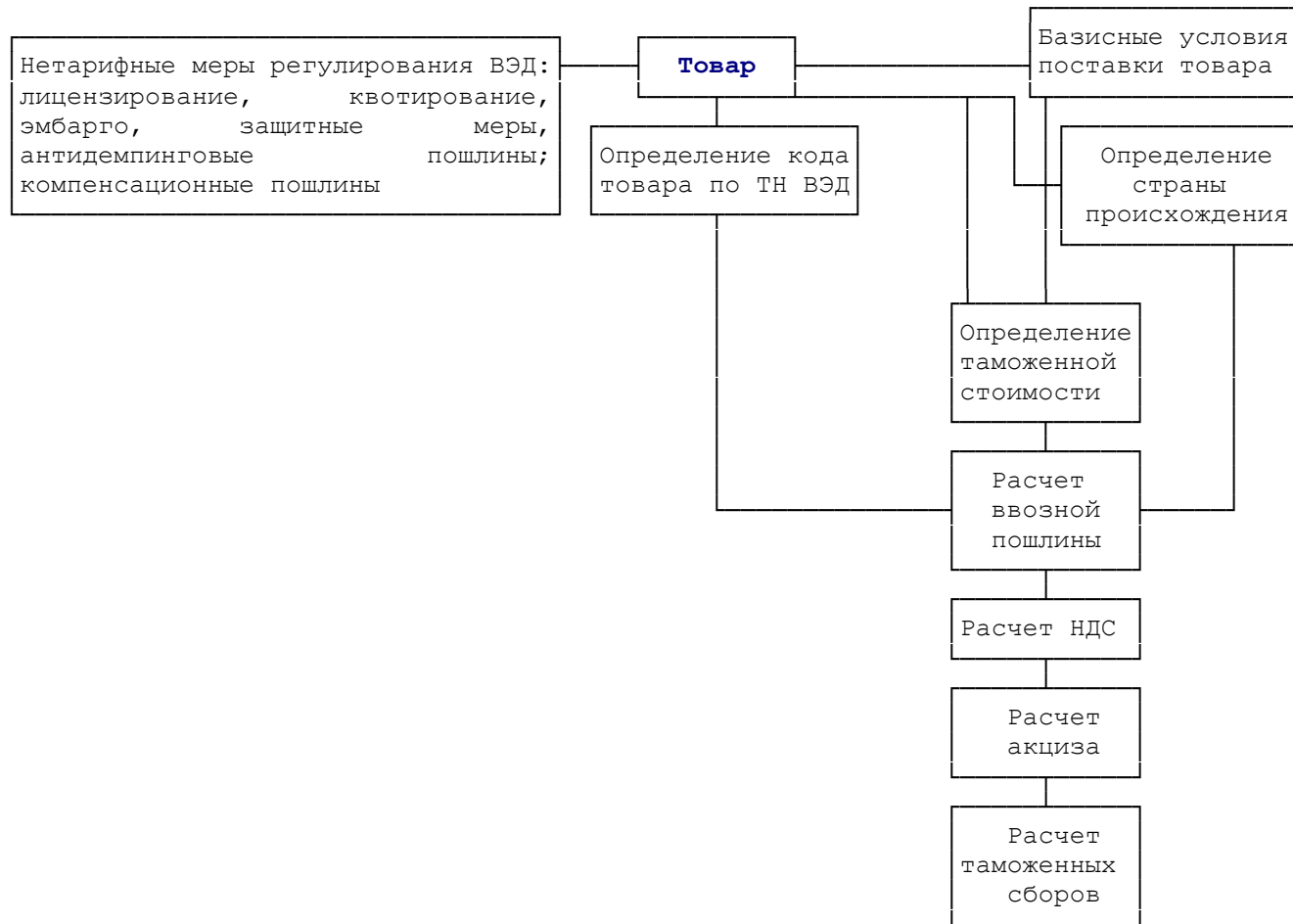
13.4. Факторы, влияющие на начисление таможенных платежей

Рассмотрим факторы, влияющие на начисление таможенных платежей при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации в режиме выпуска для внутреннего потребления. При ввозе товаров на таможенную территорию России в режиме выпуска для внутреннего потребления необходима уплата:

- 1) ввозной (импортной) таможенной пошлины,
- 2) налога на добавленную стоимость,
- 3) акциза (если товар относится к подакцизным),
- 4) таможенных сборов.

Помещение товаров под таможенный режим выпуска для внутреннего потребления предполагает полную уплату всех таможенных платежей. На рис. 7 представлена схема факторов, влияющих на начисление таможенных платежей.

Рис. 7 (6) Факторы, влияющие на начисление таможенных платежей



Первый фактор, влияющий на уплату таможенных платежей, - определение кода перемещаемого через таможенную границу товара по ТН ВЭД. Второй фактор, влияющей на возможность перемещения товара и уплаты таможенных платежей, - определение: попадает ли товар под нетарифные меры регулирования? К таким мерам относятся запреты и ограничения, устанавливаемые в соответствии с законодательством РФ (Федеральный закон от 08.12.03 г. N 163 "Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности"). К запретам и ограничениям Закон относит: лицензирование, квотирование, эмбарго, защитные меры, компенсационные, антидемпинговые пошлины и др. Таким образом, товар в ряде случаев может попадать под нетарифные меры регулирования и на него могут быть начислены антидемпинговые или компенсационные пошлины.

Следующим фактором, влияющим на расчет ввозной (импортной) таможенной пошлины является определение таможенной стоимости товаров.

Начисление таможенной пошлины на товары, подлежащие таможенному оформлению, производится на базе их таможенной стоимости. Это правило касается адвалорных и комбинированных пошлин. Размер же специфических пошлин, исчисленных в фиксированном денежном размере за единицу товара (либо единицу веса, объема, других количественных характеристик), не зависит от таможенной стоимости.

Базисные условия поставок товара, которые содержатся в контракте, играют значительную роль при определении таможенной стоимости товаров, и это является следующим фактором, влияющим на расчет ввозной пошлины ([гл. 12](#)).

Значительную роль в получении тарифных преференций (понижение ставок пошлины) играет процедура определения страны происхождения товара ([гл. 11](#)). Следует напомнить, что товары, перемещаемые через таможенную границу в Российскую Федерацию из стран СНГ, освобождены от уплаты ввозных таможенных пошлин. Для товаров из развивающихся стран - пользователей схемой преференций предусмотрены преференции по ввозным таможенным пошлинам по ставкам в размере 75% от действующих ставок таможенного тарифа. Товары из наименее развитых стран - государств Азии, Африки, Латинской Америки ввозятся на российскую таможенную территорию беспошлинно.

Помещение товара под таможенный режим выпуска для внутреннего потребления предполагает полную уплату всех таможенных платежей. По общему правилу:

таможенные платежи = ввозные таможенные пошлины + НДС + акцизы + таможенные сборы за таможенное оформление.

Таможенная пошлина начисляется по ставкам ввозных таможенных пошлин, содержащихся в импортном Таможенном тарифе РФ, утвержденном постановлением Правительства РФ.

Таможенная пошлина определяется как соответствующая таможенной ставке процентная доля таможенной стоимости товара, перемещаемого через таможенную границу (для товаров, оплаченных адвалорными пошлинами):

1. Таможенная пошлина = таможенная стоимость товара - ставка таможенной пошлины.

Таможенная пошлина в отношении товаров, облагаемых по специфической ставке, рассчитывается по формуле:

2. Таможенная пошлина = количество единиц товара, подлежащих налогообложению - специфическая ставка - курс евро, установленный ЦБ России (Банком России) на день принятия таможенной декларации.

Таможенная пошлина в отношении товаров, облагаемых комбинированными ставками, рассчитывается следующим образом:

а) в первую очередь рассчитывается адвалория ставок по [формуле \(1\)](#);

б) во вторую очередь рассчитывается специфическая ставка по [формуле \(2\)](#).

Из двух рассчитанных величин выбирается большая. Она и является величиной, необходимой для уплаты таможенной пошлины.

При помещении товаров под таможенный режим выпуска для внутреннего потребления НДС уплачивается в полном объеме (подп. 1 п. 1 ст. 151 НК России). Ставки НДС применяются в зависимости от вида ввозимого товара в соответствии со статьей 164 НК России в порядке, определенном Инструкцией о порядке применения таможенными органами Российской Федерации налога на добавленную стоимость в отношении товаров, ввозимых на территорию Российской Федерации, утвержденной приказом ГТК России от 7 февраля 2001 г. N 131.

Ввезенные на таможенную территорию РФ подакцизные товары, заявляемые к помещению под таможенный режим выпуска внутреннего потребления, подлежат обложению акцизами. Расчет сумм акцизов в отношении товаров, выпускаемых для внутреннего потребления, осуществляется на основании ставок, установленных статьей 193 НК России, в порядке, определенном Инструкцией о порядке применения таможенными органами Российской Федерации акцизов в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации, утвержденной приказом ГТК России от 26 ноября 2001 г. N 1127.

Таможенные сборы при таможенном оформлении товаров представлены в постановлении Правительства от 28.12.04 г. N 863.

Приведем пример расчета ввозных таможенных пошлин.

Допустим на таможенную территорию России ввозятся мебель из ЕС. Таможенная стоимость мебели равна 10000 USD. Вес партии мебели равен 100 кт. Таможенная пошлина, согласно ТН ВЭД, равна 20%, но не менее 4 EUR за 1 кт (комбинированная пошлина).

Курсы валют на момент представления грузовой таможенной декларации:

1EUR = 35 руб.; 1USD = 30 руб.

Необходимо определить сумму таможенных платежей.

Решение задачи проведем в несколько этапов.

1. Рассчитаем таможенную стоимость в рублях:

10000 USD x 30 руб. = 300000 руб.

2. Определим адвалорную часть комбинированной пошлины:

300000 руб. x 20% = 60000 руб.

3. Определим специфическую часть комбинированной пошлины:

100 кг x 4EUR x 35 руб. = 14000 руб.

4. Поскольку 60000 руб. больше 14000 руб., то именно адвалорная часть пошлины берется за основу.

5. Определим уплату НДС за партию товара (таможенная стоимость x таможенная пошлина) x 18%:

360000 руб. x 18% = 64800 руб.

6. Определим таможенные сборы: таможенная стоимость товара превышает 200 тыс. руб., но не превышает 450 тыс. руб. Следовательно, сборы равны 1 тыс. руб. (см. [гл. 11.4](#))

7. Общие таможенные платежи будут равны:

а) 60000 руб. - таможенные пошлины + б) 64800 руб. - НДС + в) 1000 руб. - таможенные сборы.

В сумме таможенные платежи составят: 125800 руб.

13.5. Порядок и сроки уплаты таможенных пошлин, налогов

Плательщиками таможенных пошлин, налогов являются декларанты и иные лица, на которых ТК возложена обязанность выплачивать таможенные пошлины, налоги. Уплатить таможенные пошлины, налоги за товары, перемещаемые через таможенную границу, вправе любое лицо.

К числу плательщиков относятся:

владелец склада временного хранения - в случае утраты хранящихся товаров либо их выдачи без разрешения таможенного органа (п. 2 ст. 112 ТК РФ);

перевозчик товаров по процедуре внутреннего таможенного транзита (таможенный перевозчик, международный перевозчик или иное лицо, получившее разрешение на внутренний таможенный транзит) либо экспедитор - в случае недоставки иностранных товаров в таможенный орган назначения (п. 1 ст. 90 ТК РФ);

владелец таможенного склада - в случае утраты хранящихся товаров либо их выдачи без разрешения таможенного органа (п. 2 ст. 230 ТК РФ);

лица, незаконно перемещающие товары и транспортные средства через таможенную границу;

лица, участвующие в незаконном перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу, если они знали или должны были знать о незаконности такого перемещения;

лица, которые приобрели в собственность или во владение незаконно ввезенные товары и транспортные средства, если в момент приобретения они знали или должны были знать о незаконности такого ввоза (п. 4 ст. 320 ТК РФ), то есть недобросовестные приобретатели товаров;

организация почтовой связи, утратившая или выдавшая без разрешения таможенного органа международные почтовые отправления (п. 5 ст. 295 ТК РФ).

Статья 329 ТК регулирует сроки уплаты таможенных пошлин, налогов.

1. При ввозе товаров таможенные пошлины, налоги должны быть уплачены не позднее 15 дней со дня предъявления товаров в таможенный орган в месте их прибытия на таможенную территорию РФ или со дня завершения внутреннего таможенного транзита, если декларирование товаров производится не в месте их прибытия.

2. При вывозе товаров таможенные пошлины должны быть уплачены не позднее дня подачи таможенной декларации, если иное не установлено ТК.

3. При изменении таможенного режима таможенные пошлины, налоги должны быть уплачены не позднее дня, установленного ТК для завершения действия изменяемого таможенного режима.

4. При использовании условно выпущенных товаров в иных целях, чем те, в связи с которыми были представлены таможенные льготы, для целей исчисления пеней (ст. 349 ТК) сроком уплаты таможенных пошлин, налогов считается первый день, когда лицом были нарушены ограничения на пользование и распоряжение товарами. Если такой день установить невозможно, сроком уплаты таможенных пошлин, налогов считается день принятия таможенным органом таможенной декларации на такие товары.

5. При нарушении требований и условий таможенных процедур, которое в соответствии с ТК

влечет обязанность уплатить таможенные пошлины, налоги, сроком уплаты таможенных платежей для целей исчисления пеней считается день совершения такого нарушения. Если такой день установить невозможно, сроком уплаты таможенных пошлин, налогов считается день начала действия соответствующей таможенной процедуры.

Таможенный кодекс (ст. 330) предусматривает возможность внесения авансовых платежей.

Авансовыми платежами являются денежные средства, внесенные на счет таможенного органа в счет предстоящих таможенных платежей и не идентифицированные плательщиком в качестве конкретных видов и сумм таможенных платежей в отношении конкретных товаров.

Авансовые платежи могут быть внесены в кассу или на счет таможенного органа в валюте РФ, а также в иностранной валюте в соответствии с законодательством РФ о валютном регулировании и валютном контроле.

Денежные средства, полученные таможенным органом в качестве авансовых платежей, являются имуществом лица, внесшего авансовые платежи, и не могут рассматриваться в качестве таможенных платежей до тех пор, пока это лицо не сделает распоряжение об этом таможенному органу либо таможенный орган не обратит взыскание на авансовые платежи в соответствии со ст. 353 ТК. В качестве распоряжения лица, внесшего авансовые платежи, рассматривается подача им или от его имени таможенной декларации либо совершение иных действий, свидетельствующих о намерении использовать свои денежные средства в качестве таможенных платежей.

По требованию плательщика таможенный орган обязан представить ему отчет о расходовании денежных средств, внесенных в качестве авансовых платежей, в письменной форме не позднее 30 дней со дня получения требования. В случае несогласия плательщика с результатами отчета таможенного органа проводится совместная выверка расходования денежных средств плательщика. Результаты такой выверки оформляются актом по форме, определяемой федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела. Акт составляется в двух экземплярах, подписывается таможенным органом и плательщиком. Один экземпляр акта после его подписания подлежит вручению плательщику.

Возврат авансовых платежей осуществляется по правилам, предусмотренным ТК для возврата таможенных пошлин, налогов (гл. 33), если заявление об их возврате подано в течение трех лет со дня внесения их в кассу или поступления на счет таможенного органа.

Порядок и формы уплаты таможенных пошлин, налогов регулирует ст. 331 ТК.

Таможенные пошлины, налоги уплачиваются в кассу или на счет таможенного органа, открытый для этих целей в соответствии с законодательством РФ, за исключением случая, предусмотренного п. 4 ст. 295 ТК (при осуществлении международных почтовых отправлений).

Таможенные пошлины, налоги уплачиваются по выбору плательщика как в валюте РФ, так и в иностранной валюте, курс которой котируется Центральным банком РФ в соответствии с законодательством РФ о валютном регулировании и валютном контроле. Пересчет валюты РФ в иностранную валюту для целей уплаты таможенных пошлин, налогов, исчисленных в валюте РФ, производится по курсу, действующему на день принятия таможенным органом таможенной декларации, а в случаях, когда обязанность уплаты таможенных пошлин, налогов не связана с подачей таможенной декларации, - на день фактической уплаты.

Таможенные пошлины, налоги могут быть уплачены в любой форме в соответствии с законодательством РФ.

По требованию плательщика таможенные органы обязаны выдать подтверждение уплаты таможенных пошлин, налогов в письменной форме.

Обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов считается исполненной:

- 1) с момента списания денежных средств со счета плательщика в банке;
- 2) с момента внесения наличных денежных средств в кассу таможенного органа;
- 3) с момента зачета в счет уплаты таможенных пошлин, налогов излишне уплаченных или излишне взысканных сумм таможенных пошлин, налогов, а если такой зачет производится по инициативе плательщика, - с момента принятия заявления о зачете;
- 4) с момента зачета в счет уплаты таможенных пошлин, налогов авансовых платежей или денежного залога, а если такой зачет производится по инициативе плательщика, - с момента получения таможенным органом распоряжения о зачете;
- 5) с момента зачета в счет уплаты таможенных пошлин, налогов денежных средств, уплаченных банком, иной кредитной организацией либо страховой организацией в соответствии с банковской гарантией или договором страхования, а также поручителем в соответствии с договором поручительства;
- 6) с момента обращения взыскания на товары, в отношении которых не уплачены таможенные платежи, либо на предмет залога или иное имущество плательщика, если размер сумм указанных денежных средств не менее суммы задолженности по уплате таможенных пошлин, налогов.

13.6. Изменение срока уплаты таможенных пошлин, налогов

Изменение срока уплаты таможенных пошлин, налогов производится в форме отсрочки или рассрочки.

В предоставлении отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин, налогов может быть отказано исключительно при наличии оснований, предусмотренных ст. 335 ТК.

Отсрочка или рассрочка уплаты таможенных пошлин, налогов может предоставляться по одному или нескольким видам таможенных пошлин, налогов, а также в отношении всей суммы, подлежащей уплате, либо ее части.

Отсрочка или рассрочка уплаты таможенных пошлин, налогов предоставляется при условии обеспечения уплаты таможенных платежей в порядке, предусмотренном гл. 31 ТК. Решение о предоставлении отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин, налогов принимается в срок, не превышающий 15 дней со дня подачи заявления об этом.

Отсрочка или рассрочка уплаты таможенных пошлин, налогов предоставляется на срок от 1 до 6 месяцев.

Решение о предоставлении отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин, налогов или об отказе в ее предоставлении в письменной форме доводится до лица, обратившегося с заявлением о ее предоставлении. В решении указывается срок, на который предоставляется отсрочка или рассрочка уплаты таможенных пошлин, налогов, а в случае отказа в предоставлении отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин, налогов - причины такого решения.

Существуют следующие основания для предоставления плательщику таможенных пошлин, налогов отсрочки или рассрочки их уплаты (ст. 334 ТК):

1) причинение этому лицу ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы;

2) задержка этому лицу финансирования из федерального бюджета или оплаты выполненного этим лицом государственного заказа;

3) товары, перемещаемые через таможенную границу, являются товарами, подвергающимися быстрой порче;

4) осуществление лицом поставок по межправительственным соглашениям.

В ст. 335 изложены следующие обстоятельства, исключающие предоставление отсрочки или рассрочки лицу, претендующему на эту льготу:

1) против него возбуждено уголовное дело по признакам преступления, связанного с нарушениями таможенного законодательства РФ;

2) против него возбуждена процедура банкротства.

За предоставление отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин, налогов взимаются проценты, начисляемые на сумму задолженности по уплате таможенных пошлин, налогов исходя из ставки финансирования Центрального банка РФ, действующей в период отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин, налогов (ст. 336 ТК).

13.7. Обеспечение уплаты таможенных платежей

Исполнение обязанности уплаты таможенных пошлин, налогов обеспечивается в случае:

1) представления отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин, налогов;

2) условного выпуска товаров;

3) перевозки и (или) хранения иностранных товаров;

4) осуществления деятельности в области таможенного дела.

Обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов не представляется, если сумма подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов, пеней и процентов составляет менее 20 тыс. руб., а также в случаях, когда таможенный орган имеет основания полагать, что обязательства, взятые перед ним, будут выполнены.

Если одним и тем же лицом совершается несколько таможенных операций в определенный срок, таможенный орган обязан принять обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов для свершения всех таких операций (генеральное обеспечение). Таможенные органы принимают генеральное обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов для совершения таможенных операций в нескольких таможенных органах, если такое обеспечение может быть использовано любым из таможенных органов в случае нарушения обязательств, обеспеченных в соответствии с ТК.

Обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов производится лицом, ответственным за их уплату, либо любым иным лицом в пользу лица, ответственного за уплату таможенных пошлин, налогов.

Возврат обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов осуществляется не позднее 3 дней после того, как таможенный орган удостоверится в исполнении обеспеченных обязательств, либо после прекращения деятельности, условием которой является обеспечение уплаты таможенных платежей, за исключением денежного залога, возврат которого осуществляется в соответствии со ст. 357 ТК (ст. 337 ТК).

Размер обеспечения уплаты таможенных платежей определяется таможенным органом исходя из сумм таможенных платежей, процентов, подлежащих уплате при выпуске товаров для свободного обращения или их вывозе в соответствии с таможенным режимом экспорта, и не может превышать размера указанных сумм.

Осуществление деятельности в качестве таможенного брокера, владельца склада временного хранения, владельца таможенного склада и таможенного перевозчика обусловлено обеспечением уплаты таможенных платежей.

Размеры обеспечения уплаты таможенных платежей при осуществлении этих видов деятельности не могут быть менее:

50 млн руб. - для таможенного брокера;

2,5 млн руб. и дополнительно 1000 руб. за 1 м² полезной площади, если в качестве склада используется открытая площадка, или 300 руб. за 1 м³ полезного объема помещения, если в качестве склада используется помещение, - для владельцев складов временного хранения и таможенных складов открытого типа;

2,5 млн руб. - для владельцев складов временного хранения и таможенных складов закрытого типа;

20 млн руб. - для таможенного перевозчика.

Существуют следующие способы обеспечения уплаты таможенных платежей:

1) залог товаров и иного имущества;

2) банковская гарантия;

3) внесение денежных средств в кассу или на счет таможенного органа в федеральном казначействе (денежный залог);

4) поручительство;

5) договор страхования.

Правовыми актами РФ могут быть предусмотрены другие способы обеспечения уплаты таможенных платежей.

13.8. Взыскание таможенных платежей

В случае неуплаты или неполной уплаты таможенных пошлин, налогов в установленные сроки таможенные органы взыскивают таможенные пошлины, налоги принудительно.

Принудительное взыскание таможенных пошлин, налогов производится с лиц, ответственных за уплату таможенных пошлин, налогов, либо за счет стоимости товаров, в отношении которых таможенные пошлины, налоги не уплачены:

1) с юридических лиц - путем взыскания таможенных пошлин, налогов за счет денежных средств, находящихся на счетах плательщика в банках, или за счет иного имущества плательщика, а также в судебном порядке;

2) с физических лиц - в судебном порядке.

Принудительное взыскание таможенных платежей не производится, если:

требование об уплате таможенных платежей не выставлено в течение 3 лет со дня истечения срока их уплаты либо со дня наступления события, влекущего обязанность лиц уплачивать таможенные пошлины, налоги в соответствии с ТК;

размер неуплаченных сумм таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, указанных в одной таможенной декларации, либо товаров, отправленных в одно и то же время одним и тем же отправителем в адрес одного получателя, составляет менее 150 руб.

Статья 349 ТК регулирует вопрос о пенях. Они уплачиваются при неуплате таможенных пошлин, налогов в установленный срок (просрочке).

Требования об уплате таможенных платежей представляет собой извещение таможенного органа в письменной форме о не уплаченной в установленный срок сумме таможенных платежей, а также об обязанности уплатить в установленный этим требованием срок неуплаченную сумму таможенных платежей, пеней и (или) проценты (ст. 350 ТК).

Требование об уплате таможенных платежей должно быть направлено плательщику не позднее 10 дней со дня обнаружения факта неуплаты или неполной уплаты таможенных платежей.

Срок исполнения требования об уплате таможенных платежей составляет не менее 10 рабочих дней и не более 20 дней со дня получения требования.

Требование об уплате таможенных платежей направляется плательщику независимо от привлечения его к уголовной или административной ответственности.

Согласно ст. 351 ТК при неисполнении требования об уплате таможенных платежей в установленные сроки таможенный орган принимает решение о взыскании денежных средств со счетов плательщика в банке в бесспорном порядке.

В случае отсутствия денежных средств на счетах плательщика или отсутствия информации о счетах плательщика таможенные органы вправе взыскивать таможенные пошлины, налоги за счет

товаров, в отношении которых таможенные пошлины, налоги не уплачены, если эти товары не выпущены для свободного обращения.

Обращение взыскания на товары, в отношении которых таможенные пошлины, налоги не уплачены, без направления требования об уплате таможенных платежей допускается только в следующих случаях:

если предельный срок хранения товаров на складе временного хранения или таможенном складе истек (ст. 103 и 218 ТК);

если лицо, ответственное за уплату таможенных пошлин, налогов, не установлено таможенными органами.

Обращение взыскания на товары в счет уплаты таможенных пошлин, налогов производится на основании решения суда, если лицом, ответственным за уплату таможенных пошлин, налогов, является физическое лицо либо лицо, ответственное за уплату таможенных пошлин, налогов, не установлено таможенными органами, или арбитражного суда, если лицом, ответственным за уплату таможенных пошлин, налогов, является юридическое лицо либо индивидуальный предприниматель, за исключением случаев, когда такие товары переданы таможенным органам в качестве предмета залога (ст. 341 ТК), а также когда обращается взыскание на товары, предельный срок хранения которых на складе временного хранения или таможенном складе истек.

Обращение взыскания производится только на те товары, в отношении которых не уплачены или не полностью уплачены таможенные пошлины, налоги, в порядке и в сроки, которые предусмотрены ТК.

Обращение взыскания на товары в счет уплаты таможенных пошлин, налогов производится независимо от того, в чьей собственности находятся такие товары.

При неисполнении требования об уплате таможенных платежей и недостаточности или отсутствии денежных средств на счетах плательщика либо отсутствии информации о счетах плательщика таможенные органы вправе взыскивать подлежащие уплате таможенные платежи за счет неизрасходованного остатка не востребуемых сумм авансовых платежей или денежного залога либо за счет иного имущества плательщика, в т.ч. за счет наличных денежных средств.

Банки и иные кредитные организации обязаны исполнять решения таможенного органа о беспорном взыскании таможенных платежей.

Решение таможенного органа о беспорном взыскании таможенных платежей исполняется банком и иной кредитной организацией в течение одного операционного дня, следующего за днем получения такого решения (ст. 354 ТК).

Глава 14. Международные конвенции по таможенным вопросам

Межправительственная организация - Совет таможенного сотрудничества СТС - (Custom Cooperation Council) играет наиболее важную роль в работе по многостороннему регулированию таможенно-тарифной практики и по существу является координационным и методическим центром в области таможенного контроля.

СТС был учрежден в 1950 г. в качестве постоянно действующего самостоятельного международного органа. Конвенция об учреждении СТС вступила в силу в конце 1952 г., а с 1953 г. СТС непосредственно осуществляет работу по гармонизации и унификации таможенных систем, улучшению техники таможенного дела и таможенного законодательства. В то время в составе СТС насчитывалось 17 стран-членов. В 1961 г. их число возросло до 29, в 1971 г. - до 66, в 1981 г. - до 93, в 1987 г. уже 103 страны участвовали в работе СТС (среди них - Болгария, Венгрия, Польша, Румыния, Чехословакия). С октября 1994 года - Всемирная таможенная организация (ВТО).

Основным направлением деятельности СТС является создание единой унифицированной номенклатуры для классификации товаров в таможенных тарифах, которая позволяет не только сопоставлять уровень таможенного обложения и размеры взаимных уступок, но также единообразно толковать ограничения и льготы в отношении отдельных товаров, обращающихся в мировой торговле.

Международное значение деятельности СТС особо возросло в современных условиях, что во многом обусловлено сдвигами в структуре международного товарооборота (здесь следует выделить появление в его номенклатуре значительного числа новых и усложненных товаров); существенным расширением внутрифирменного обмена транснациональных корпораций и возросшей в связи с этим заинтересованностью в унификации таможенного учета в разных странах; дальнейшим развитием экономических взаимосвязей в рамках региональных объединений и организаций.

В настоящее время в соответствии с положениями Конвенции по организации СТС к функциям СТС относятся:

- изучение всех вопросов, связанных с сотрудничеством в таможенной области;
- изучение технических аспектов и экономических факторов, связанных с работой таможенных органов, для того чтобы предлагать членам СТС практические средства достижения наибольшей гармонии и единообразия в таможенном деле;
- подготовка проекта конвенций и поправок к конвенциям, а также выработка рекомендаций по их

использованию правительствами заинтересованных стран;
 выработка рекомендаций для обеспечения единой интерпретации в применении положений конвенций и обеспечение применения этих положений;
 выработка в должном объеме рекомендаций для урегулирования разногласий по вопросам интерпретации применения положений конвенций;
 обеспечение распространения информации по вопросам таможенных правил и процедур;
 оказание по собственной инициативе или по обращениям правительств заинтересованных стран консультационных услуг по таможенным вопросам в рамках основных положений конвенций, выработка рекомендаций и оказание информационных услуг;
 сотрудничество с другими межправительственными организациями по различным вопросам в рамках своей компетенции.

Совет таможенного сотрудничества собирается один раз в год, в июне, как правило, в Брюсселе, хотя некоторые встречи проводятся и в других странах мира. Делегатами СТС являются представители стран-участниц, подписавших Конвенцию о создании СТС, обычно на уровне руководителей таможенных организаций.

В составе Совета работают Финансовый комитет и Политическая комиссия. Политическая комиссия создается для проведения консультаций по важным политическим вопросам. С 1986 года шесть членов Политической комиссии имеют задание представлять шесть регионов, входящих в Совет:

- Северную Африку, Средний и Ближний Восток;
- Западную и Центральную Африку;
- Восточную и Южную Африку;
- Дальний Восток, Южную и Юго-Восточную Азию, Австралию и острова Тихого океана;
- Южную Америку, Северную Америку, Центральную Америку и Карибский бассейн;
- Европу.

Совет в основном ведет работу через свои технические комитеты, из которых главными являются (рис. 8):

- правоохранительный комитет;
- комитет по Гармонизированной системе;
- постоянный технический комитет;
- технический комитет по таможенной оценке.

Представители многих международных промышленных организаций, а также некоторых стран, не являющихся членами СТС, участвуют в заседаниях Совета и его технических комитетов в качестве наблюдателей.

Генеральный секретариат СТС находится в Брюсселе. В его штате более 100 сотрудников. Сюда входят около 30 экспертов, отобранных из стран - участниц СТС на срок работы от 5 до 10 лет. Эти сотрудники могут использоваться для выполнения специальных поручений секретариата.

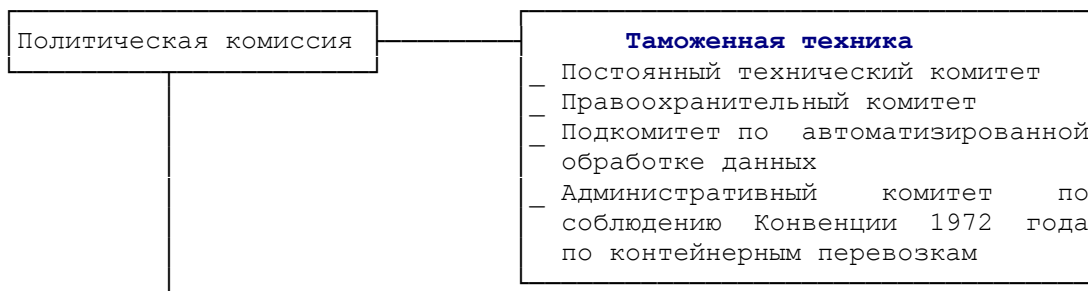
Официальными языками Совета являются английский и французский языки. Однако для работы технического комитета по таможенной оценке используется также и испанский язык, а рабочими языками административного комитета по таможенной Конвенции о контейнерных перевозках являются английский, французский, русский и испанский.

Секретариат занимается организацией технических встреч на протяжении всего года. Большая часть этих встреч проходит в штаб-квартире СТС. Однако курсы и специализированные семинары часто проводятся в других странах.

Бюджет СТС составляет около 500 млн. бельгийских франков в год и формируется главным образом за счет ежегодных взносов членов СТС. Размер взносов, принятый Советом, основан на системе, аналогичной системе, принятой ООН. Членские взносы стран - участниц СТС следующие:

Испания - 2%; Канада - 3%; Великобритания - 4%; Италия - 5%; Франция - 5%; Германия - 8%; Япония - 17%; США - 25%; другие члены СТС, чьи взносы составляют допустимый минимум в 0,2%, - 12%; другие члены - 19%.

Рис. 8 (7) Структура совета таможенного сотрудничества





Сложность и разнообразие процедур таможенного оформления и требования, предъявляемые при перемещении пассажиров и товаров через границы, могут быть источником основных затруднений. С самого начала своей работы СТС последовательно выступал за обеспечение максимальной гармонии и единого подхода к таможенной системе. Ответственность за выполнение этой работы несет постоянный технический комитет СТС.

Одним из самых важных достижений работы постоянного технического комитета стало заключение Международной конвенции по упрощению и гармонизации процедур таможенного оформления. Эта Конвенция больше известна как Киотская конвенция. В нее включены 31 приложение, каждое из которых относится к той или иной специфической сфере таможенной деятельности, например таможенной очистке товаров для выпуска на внутренний рынок страны, таможенным вопросам, связанным с транзитом, с содействием в таможенном оформлении пассажиров. Эти приложения содержат основные принципы, применение которых приведет к желательному упрощению и гармонизации процедур таможенного оформления в странах - участницах СТС. Существуют планы сделать Киотскую конвенцию еще более полезной как для таможенной организации, так и для коммерческих структур.

Не так давно (1990 г.) постоянный технический комитет разработал новую конвенцию по вопросу временного ввоза товаров (Стамбульскую конвенцию). Эта Конвенция объединяет в единое целое все существующие положения по временному ввозу товаров и тем самым создает задел на будущее. Стамбульская конвенция также продлевает сроки действия карнета АТА в связи с временным ввозом товаров.

Для оказания помощи членам СТС в их стремлении усовершенствовать процедуры таможенного оформления и таможенного контроля СТС активно занимается разработкой современных технологий автоматизированной обработки данных в таможенных органах. В 1974 году был организован подкомитет по автоматизированной обработке данных. В его задачу входит организация форума по информационному обмену для тех таможенных организаций, которые намеревались внедрить у себя системы автоматизированной обработки данных. В результате была создана специальная консультационная группа для изучения возможности применения в таможенных организациях системы электронного обмена данными в международной торговле.

Защита общества - основная задача таможенной организации. Целью СТС в этой области является обеспечение международного сотрудничества таможенных органов для оказания помощи ее членам в борьбе со всеми видами таможенных правонарушений.

Для этого Совет уже в течение нескольких лет применяет стратегию, состоящую из трех направлений:

- сотрудничество и оказание взаимопомощи таможенным организациям всех стран;
- обмен информацией и координация деятельности таможенных органов;
- сотрудничество с другими международными организациями в правоохранительной сфере.

Самым важным инструментом СТС в сфере правовой деятельности является Международная конвенция по административной взаимопомощи в профилактике, расследовании и пресечении таможенных правонарушений (Найробийская конвенция 1977 года).

В эти нарушения входят все виды коммерческих правонарушений, включая нарушения прав интеллектуальной собственности, незаконное перемещение материалов, подлежащих строгому контролю при перемещении, таких как наркотические лекарственные препараты, психотропные

вещества и прекурсоры, оружие, ядерные материалы, токсичные отходы, культурные ценности. Сюда же относятся нарушения, связанные с охраной растительного и животного мира.

Совет располагает централизованной информационной системой, состоящей из компьютерной базы данных по таможенным правонарушениям.

Данные, передаваемые членами СТС в центральную информационную систему, классифицируются, анализируются и распространяются по всем таможенным службам.

Для того чтобы повысить эффективность работы в этой сфере, СТС заключает соглашения с международными коммерческими организациями-перевозчиками, а также учреждает ряд региональных разведывательных агентств. СТС поддерживает связи с другими международными организациями, занимающимися правоохранительной деятельностью в таких областях, как "отмывание денег", незаконные вклады, переработка прекурсоров и базовых химикатов для производства наркотиков.

Основным требованием осуществления международной торговли является принятая международным сообществом система классификации товаров. Одним из важнейших достижений СТС стала разработка Гармонизированной системы описания и кодирования товаров (Гармонизированная система, или ГС). Эта система была введена с 1 января 1988 года и состоит из 5000 наименований товаров, снабженных 6-значным кодом, а также необходимыми пояснениями и правилами пользования.

Новая система сразу же стала популярной. За четыре года Гармонизированная система была принята в более чем 100 странах, на которые приходится 90% всего мирового торгового оборота. Таким образом, ГС стала основным инструментом в международной торговле.

Она используется не только как основа таможенного тарифа, но и как основа для сбора и публикации статистики международной торговли, также применяется и при определении страны происхождения товаров, в международных торговых переговорах и т.д. ГС стала поистине одним из наиболее фундаментальных законов международной торговли.

Для того чтобы облегчить использование ГС, был подготовлен ряд публикаций, а именно Пояснения и Сборник классификационных решений, принятых Комитетом по ГС. Кроме того, к Гармонизированной системе разрабатывается электронная база данных ГС, в которую войдет перечень тысячи товаров, находящихся в международном торговом обороте с соответствующими 6-значными кодами ГС.

База данных ГС, хотя и не является юридическим инструментом, однако предназначена для оказания пользователям услуг по классификации товаров, уменьшая, таким образом, время на таможенную очистку товаров и определение их таможенной стоимости, что обеспечивает правильное взимание таможенных пошлин, сводит к минимуму разногласия между таможенными органами и коммерческими структурами, способствует развитию электронного обмена данными и в целом способствует облегчению международной торговли.

Предпринимаются и другие меры по содействию широкому и более унифицированному применению ГС. Например, оказывается техническая помощь развивающимся странам, для того чтобы они могли организовывать или усовершенствовать в своих странах таможенные лаборатории, которые стали необходимыми для правильной классификации многих товаров в ГС. Во многих странах мира проводятся региональные и национальные семинары для обсуждения вопросов, связанных с ГС.

Таможенная оценка товаров является основным фактором современной системы таможенных тарифов. Она важна для определения таможенных пошлин как с целью их сбора в доход государства, так и для защиты внутреннего рынка. По своей значимости таможенная оценка стоит в одном ряду с такими аспектами международной торговой деятельности, как статистика международной торговли, квоты и лицензирование, налоги и другие элементы, применяемые при импорте товаров, а также при использовании систем преференций.

В идеальном варианте импортируемые товары посредством универсального применения системы таможенной оценки должны одинаково оформляться во всех таможенных организациях мира. Именно по этой причине представители ряда стран собрались 30 октября 1947 года в Женеве, чтобы подписать Генеральное соглашение по тарифам и торговле (ГАТТ). В статье VII ГАТТ рассматриваются вопросы оценки товаров для таможенных целей и предусматривается основа для развития двух систем международной таможенной оценки товаров.

Конвенция по таможенной оценке товаров, называемая Брюссельским определением таможенной стоимости, вступила в силу с 28 июля 1953 года. Поскольку эта конвенция не получила всеобщего признания, ее заменило Соглашение о применении статьи VII ГАТТ, известное как Кодекс по таможенной оценке ГАТТ. Оно было разработано как один из кодексов, вытекающих из результатов Токийского раунда многосторонних торговых переговоров, проведенных в 1979 году под эгидой ГАТТ. Соглашение ГАТТ вступило в силу 1 января 1981 года. На страны, применяющие Соглашение, приходится 70% мирового торгового оборота.

На ГАТТ возложена ответственность за применение положений Советом. СТС обеспечивает единый подход к интерпретации Соглашения и применению его положений на техническом уровне.

Между СТС и ГАТТ существуют тесные рабочие отношения. Представители этих организаций имеют статус постоянных наблюдателей в каждой из организаций.

Значительным достижением СТС в области таможенной оценки явилась подготовка Краткого

руководства, в котором приводятся несколько методик для оказания помощи Договаривающимся Сторонам в вопросах интерпретации Кодекса по таможенной оценке ГАТТ, а также издание Указателя правил проведения таможенной оценки, справочника по контролю за проведением таможенной оценки, анализу таможенных правонарушений (совместно с правоохранительным комитетом).

Одной из важнейших функций СТС является оказание помощи его членам в вопросах обучения таможенников в целях повышения их квалификации. В состав секретариата Совета кроме экспертов по различным техническим вопросам входит и небольшая группа специалистов по вопросам обучения. Опираясь на своих специалистов и пополняя ограниченные средства, выделенные на эти цели добровольными вкладами своих членов и международных организаций (как в денежной, так и в любой иной форме), СТС проводит разнообразные виды обучения и мероприятия по вопросам технического сотрудничества, включая:

- подготовку образовательных модулей по разнообразным аспектам таможенной деятельности для использования их преподавателями таможенного дела;

- организацию инструктивных технических курсов для будущих преподавателей стран-участниц СТС;

- проведение курсов и семинаров по главным конвенциям Совета и другим мероприятиям;

- организацию ознакомительных программ, в которых участники имеют возможность ознакомиться с работой СТС и получить знания в различных областях таможенной деятельности;

- проведение обсуждения учебных методологий и выявление новых учебных потребностей в различных регионах мира с использованием консультативно-учебной группы, состоящей из специалистов стран-участниц.

Из небольшого начинания СТС превратился в динамичную организацию с мировым влиянием. С наступлением XXI века таможенные организации всего мира стремятся оказывать содействие международной торговле путем облегчения законного перемещения товаров через границы. В то же самое время таможенным организациям приходится бороться со все более возрастающим числом самых изощренных видов таможенных правонарушений.

В таких условиях СТС продолжает обеспечивать гармонизацию и стандартизацию процедур таможенного оформления и использует для этого различные международные инструменты воздействия, такие как:

- поощрение широкого обмена информацией между таможенными организациями;

- обеспечение использования современных технологий таможенными организациями развитых и развивающихся стран;

- расширение связей между таможенными организациями и торговым сообществом;

- удовлетворение запросов на оказание помощи в обучении таможенников;

- обеспечение специальной поддержки тем членам СТС, которые движутся к рыночной экономике;

- организация форумов, на которых специалисты таможенного дела всех стран мира могли бы обмениваться опытом, учиться и помогать друг другу.

В настоящее время Совет таможенного сотрудничества носит название Всемирной таможенной организации (ВТО) - это межправительственная организация, в задачу которой входит обеспечение посредством сотрудничества между правительствами всех стран наивысшей гармонии и единого подхода к решению таможенных задач во всех странах мира во имя интересов международной торговли.

За время своего существования ВТО разработала и одобрила около 20 конвенций, которыми руководствуются в своей деятельности таможенные службы практически всех государств мира.

Таможенная конвенция - двустороннее или многостороннее международное соглашение, регулирующее вопросы таможенного обложения, таможенные формальности во взаимной торговле стран-участниц.

В целом в задачу ВТО входит решение всех вопросов, связанных с таможенным сотрудничеством, в том числе:

- подготовка проекта конвенций;

- выработка рекомендаций для обеспечения единой интерпретации и применения конвенций;

- выработка рекомендаций для примирения сторон при решении споров по вопросам применения или интерпретации конвенций.

Перечень конвенций, разработанных СТС ВТО:

Конвенция о создании Совета таможенного сотрудничества (СТС)

СТС - это основное звено международной системы сотрудничества государств по таможенным вопросам. Совет изучает все аспекты, в том числе технические, таможенные и связанные с ними экономические факторы, готовит проекты конвенций, поправки к ним и рекомендации, обеспечивающие единообразие их трактовки и т.д.

Вступила в силу 04.11.52.

Конвенция об определении стоимости товаров для таможенных целей

Известна под названием "Брюссельская таможенная оценка товаров" или "Брюссельское определение таможенной стоимости".

Однако большинство стран для оценки товаров использует не эту конвенцию, а Соглашение о

применении статьи VII ГАТТ, вступившей в силу 01.08.81.

Вступила в силу 28.07.53.

Таможенная конвенция о карнетах ECS для промышленных образцов

В 1976 г. СТС рекомендовал эту конвенцию странам-участницам, так как она дублировала таможенную Конвенцию по ATA Carnet для временного ввоза товаров (Конвенция АТА), вступившую в силу 30 июля 1963 года.

Вступила в силу 03.10.57.

Конвенция о номенклатуре для классификации товаров в таможенных тарифах и Протокол о поправках к ней

Известна как Конвенция о Брюссельской тарифной номенклатуре или как Конвенция о номенклатуре Совета таможенного сотрудничества (НСТС).

В связи с использованием Гармонизированной системы описания и кодирования товаров большинство стран выходит из этой конвенции.

Вступила в силу 11.09.59.

Таможенная конвенция о временном ввозе упаковок

Конвенцию подписали основные европейские страны.

Вступила в силу 15.03.62.

Таможенная конвенция о временном ввозе научного оборудования

К ней присоединились основные европейские страны.

Вступила в силу 15.03.62.

Таможенная конвенция о временном ввозе профессионального оборудования

Конвенция включает в себя три приложения: оборудование для печати или радио- и телетрансляции; кинематографическое оборудование; специальное оборудование.

Вступила в силу 01.07.62.

Таможенная конвенция об упрощении ввоза товаров для показа или использования на выставках, ярмарках, встречах или других подобных мероприятиях.

Это расширенная конвенция (она касается ввоза более крупных партий товаров) по сравнению с Международной конвенцией о ввозе коммерческих образцов и рекламных материалов, принятой в Женеве ГАТТ.

Вступила в силу 13.07.62.

Таможенная конвенция АТА Carnet для временного ввоза товаров (Конвенция АТА)

Конвенция является главной в блоке конвенций о временном ввозе.

В ней содержатся такие важные факторы, как документационное оформление временного ввоза и порядок взыскания таможенных пошлин.

Вступила в силу 30.07.63.

Таможенная конвенция о материально-техническом обеспечении моряков

Приложение к конвенции содержит список предметов культурно-бытового назначения, которым при условии обратного вывоза предоставляется условное освобождение.

Вступила в силу 11.12.65.

Таможенная конвенция о международном транзите товаров (Конвенция ITI)

Вступила в силу 07.06.71.

Таможенная конвенция о временном ввозе учебных материалов

Вступила в силу 10.09.71.

Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киотская конвенция/Конвенция Киото)

Вступила в силу 25.09.74.

Конвенция состоит из собственно конвенции, положения которой применяются без ограничения ко всем странам-участницам, и 31 приложения, каждое из которых посвящено специальной таможенной процедуре.

25 июня 1999 г. руководители 114 таможенных организаций, присутствовавшие на 94-й сессии ВТО, единогласно приняли Международную конвенцию об упрощении и гармонизации таможенных процедур. Принятие этого варианта конвенции, готовившегося четыре года, - своеобразное подведение итогов Киотской конвенции 1974 г.

Ратифицировав пересмотренную Киотскую конвенцию, правительства смогут принимать современные прозрачные и компьютеризированные процедуры таможенного оформления и внедрять на практике рекомендации ВТО и ее членов в тесном сотрудничестве с деловыми кругами и различными межправительственными организациями.

Новые положения конвенции позволяют ускорить процедуру таможенного оформления путем применения современных информационных технологий оформления и контроля, а также внедрения в практику технологии анализа рисков. Это позволит значительно облегчить проведение таможенного контроля.

Что касается содержания пересмотренной Киотской конвенции, то Генеральный секретарь ВТО М. Данэ отметил определенные сдвиги за прошедшие четыре года, которые положительно

повлияли на работу всех руководителей экономического сектора, транснациональных компаний, малого и среднего бизнеса, импортеров, экспортеров, брокеров, а также перевозчиков, занятых в международной торговле товарами.

Таким образом, ВТО дает правительствам и участникам внешнеэкономической деятельности новый действенный инструмент, отвечающий задачам нового тысячелетия, и позволяет устранить еще существующие барьеры в виде процедур таможенного оформления.

Таможенная конвенция о контейнерах

Введение конвенции осуществляется совместно с ООН.

Вступила в силу 06.12.75.

Международная конвенция о взаимном административном содействии в предотвращении, расследовании и пресечении таможенных правонарушений (Конвенция Найроби)

Вступила в силу 21.05.80.

Конвенция о Гармонизированной системе описания и кодирования товаров (ГС)

Призвана заменить Конвенцию о номенклатуре СТС (НСТС). Гармонизированная система является многоцелевой товарной номенклатурой, в которую входят описание, необходимое для таможенных тарифов и статистической номенклатуры, и транспортные классификации. Около 80% стоимостного объема международной торговли осуществляется с использованием ГС.

Заключена 14 июня 1983 г. в Брюсселе и вступила в силу 01.01.88.

Конвенция о временном ввозе (Стамбульская конвенция)

Она должна регулировать весь комплекс временного ввоза и заменить принятые ранее разрозненные конвенции по временному ввозу имущества, товаров и транспортных средств. Принята в Стамбуле в июне 1990 года. Вступила в силу 27.11.93.

Соглашение о применении статьи VII Генерального соглашения по тарифам и торговле (ГАТТ)

Более 70% стоимостного объема международной торговли осуществляется с применением этого соглашения. Принцип таможенной оценки, являющийся основой этого соглашения, предусматривает оценку товаров при взимании таможенных платежей на основе так называемой сделки, т.е. суммы, реально уплаченной за импортируемый товар.

Вступило в силу 01.01.81.

Вопросы для самоподготовки

1. Перечислите международные конвенции в таможенном деле.
2. Какая конвенция регулирует вопросы таможенной стоимости?
3. Дайте характеристику конвенции о временном ввозе.
4. О чем говорит Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур?

Список рекомендованной литературы

1. Алфавитно-предметный указатель (АПУ) к Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности и пояснения к ней. 5-е изд. VI., 2002.
2. Бакаева О.Ю., Матвиенко Г.В. Таможенное право России: учеб. - М.: Юристъ, 2003.
3. Бекашев К.А., Моисеев Е.Г. Таможенное право: учеб. пособие. - VI.: ТК Велби, Проспект, 2003.
4. Беляшов В.А. Таможенные процедуры: учеб.- практическое пособие. - М.: Приор-издат, 2004.
5. Бюджетная система Российской Федерации: учеб. 3-е изд., испр. и перераб./Под ред. О.В. Врублевской, М.В. Романовского. - М.: Юрайт-Издат, 2004.
6. Габричидзе Б.Н., Чернявский А.Г. Таможенное право: учеб. для вузов. 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Дашков и К°, 2004.
7. Давыдов Ю.Г. Комментарий к Таможенному кодексу Российской Федерации (новая редакция). - М.: ТК Велби, 2003.
8. Давыдов Я.В. Таможенное право: конспект лекций. - М.: Приор-издат, 2004.
9. Додонкин Ю.В. Таможенная экспертиза товаров: учеб. для вузов. - М.: Академия, 2003.
10. Классификационные мнения к ТН ВЭД России, принятые Комитетом по Гармонизированной системе описаний и кодирования товаров Всемирной таможенной организации (Компендиум). - М.: ДТР Минэкономразвития РФ, 2004.
11. Комментарий к Таможенному кодексу Российской Федерации/под ред. А.Н. Козырина. - М.: ТК Велби, Проспект, 2004.
12. Комментарий к Таможенному кодексу Российской Федерации/под ред. Ю.Ф. Азарова и Г.В. Баландиной. - М.: НОРМА, 2004.
13. Комментарий к Таможенному кодексу Российской Федерации/под общ. ред. В.П. Шавшиной. - СПб.: Питер, 2004.

14. Кисловский Ю.Г. История таможенного дела России: учеб. Кн. 1 (VI - начало XX вв.). - М.: РУСИНА-ПРЕСС, 2004.
15. Кисловский Ю.Г. История таможенного дела России: учеб. Кн. 2. - М.: РУСИНА-ПРЕСС, 2004.
16. Миляков Н.В. Таможенная пошлина. - М.: Финансы и статистика, 2004.
17. Орлов А.С., Георгиев В.А., Георгиева Н.Г., Сивохина Т.А. История России: учеб. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ТК Велби, 2003.
18. Правоохранительные органы: учеб. для вузов/под ред. Э.А. Галустьяна. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, Закон и право, 2002.
19. Пиляева В.В. Комментарий к Таможенному кодексу Российской Федерации (новая редакция). - М.: ТК Велби, 2003.
20. Прокурорский надзор: учеб. для вузов/Под ред. О.А. Галустьяна. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, Закон и право, 2004.
21. Сандровский К.К. Международное таможенное право: учеб. 3-е изд., стер. - Киев: Знания, 2002.
22. Свинухов В.Г. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности: учеб. пособие. - М.: Экономистъ, 2004.
23. Свинухов В.Г. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности и таможенная стоимость: учеб. - М.: Экономистъ 2005.
24. Свинухов В.Г. Таможенное дело: учеб. - М.: Экономистъ, 2005.
25. Таможенный союз Евразийского экономического сообщества: Комментарии и документы/под общ. ред. Ю.Ф. Азарова. - М.: Экономика, 2003.
26. Таможенный тариф Российской Федерации. - М.: Софт Издат, 2004.
27. Таможенный кодекс Российской Федерации с постратейными материалами Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур в редакции Протокола 1999 года/под ред. Л.А. Лозбенко. - М.: НОРМА, 2004.
28. Тимошенко И.В. Таможенное право России: курс лекций. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Приоритет, 2003.
29. Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности Российской Федерации. - СПб.: Тирекс, 2004.
30. Учебное пособие для подготовки специалистов по таможенному оформлению/Д.А. Кириллова, Д.В. Михайлов, Р.Я. Супян. СПб.: Европейский дом, 2003.
31. Халипов С.В. Таможенное право: учеб. - М.: Зерцало-М, 2003.
32. Чекмарева Г.И. Основы таможенного дела: учеб. пособие. - М.Ростов н/Д: МарТ, 2003.
33. Эриашвили Н.Д. Финансовое право: учеб. для вузов. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, Закон и право, 2002.

Приложение 1

Перечень развивающихся стран - пользователей схемой преференций Российской Федерации

Приложение 2

Перечень наименее развитых стран - пользователей схемой преференций Российской Федерации

Приложение 3

Перечень товаров, происходящих из развивающихся и наименее развитых стран, в отношении которых при ввозе на территорию Российской Федерации предоставляются тарифные преференции

Приложение 4

Перечень стран, в торгово-политических отношениях, с которыми Российская Федерация применяет режим наиболее благоприятствуемой нации

Приложение 5

Образец сертификата о происхождении товара по форме "А"

Приложение 6

Образец сертификата о происхождении товара по форме "СТ-1"

* (1) Приказ ГТК РФ от 08.09.03 N 973 "Об утверждении Инструкции о совершении таможенных операций при внутреннем и международном таможенном транзите товаров".

* (2) Об утверждении формы документа. Приказ ГТК России от 24 ноября 2003 г. N 1323.

* (3) Об утверждении перечня и порядка применения технических средств. Приказ ГТК России от 23 октября 2003 г. N 1220.

* (4) Типовая форма поручения на проведение таможенного досмотра, а также Инструкция о порядке заполнения, регистрации, хранения и учета поручений на досмотр объявлены распоряжением ГТК России от 18 декабря 2003 г. N 689-р (Приложение 3-4)

* (5) Об утверждении формы акта проведения личного досмотра. Приказ ГТК России от 20 октября 2003 г. N 1165.

* (6) Об утверждении порядка организации и проведения таможенной ревизии. Приказ ГТК России от 21 октября 2003 г. N 1175.

* (7) Об утверждении форм документов, используемых при проведении таможенной ревизии и осмотра помещений и территорий. Приказ ГТК России от 16 сентября 2003 г. N 1023.

* (8) Кругликов В.Ф., Бондарь Л.А., Бякин Г.И., Качалов В.А. Таможенная стоимость товаров. СПб. 1996.

* (9) Регулирование внешнеэкономической деятельности и эволюция таможенной политики России. Ч. 1. М., 1996.

Оглавление

Введение

ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Глава 1. Таможенное право Российской Федерации

Вопросы для самоподготовки

Глава 2. Источники таможенного права Российской Федерации

Вопросы для самоподготовки

Глава 3. Таможенная служба России

3.1. Таможенная служба России

3.2. Обеспечение деятельности таможенных органов

3.3. Организационная структура Федеральной таможенной службы

Вопросы для самоподготовки

ОСОБЕННАЯ ЧАСТЬ

Глава 4. Таможенное оформление

4.1. Общие положения таможенного оформления

4.2. Таможенные операции и процедуры, предшествующие таможенному декларированию товаров

4.3. Таможенное декларирование товаров

Вопросы для самоподготовки

Глава 5. Основные таможенные режимы

5.1. Таможенные режимы: понятие и виды

5.2. Основные таможенные режимы (выпуск для внутреннего потребления, экспорт, международный таможенный транзит)

Вопросы для самоподготовки

Глава 6. Экономические таможенные режимы

6.1. Таможенные режимы переработки товаров

6.2. Таможенный режим "Временный ввоз" и "Таможенный склад"

Вопросы для самоподготовки

Глава 7. Завершающие таможенные режимы

7.1. Таможенный режим "Реимпорт"

7.2. Таможенный режим "Реэкспорт"

7.3. Таможенный режим "Уничтожение"

7.4. Таможенный режим "Отказ в пользу государства"

Вопросы для самоподготовки

Глава 8. Специальные таможенные режимы

8.1. Таможенный режим "Временный вывоз"

8.2. Таможенный режим "Беспошлинная торговля"

8.3. Таможенный режим "Перемещение припасов"

8.4. Иные специальные таможенные режимы

Вопросы для самоподготовки

Глава 9. Специальные таможенные процедуры

9.1. Перемещение транспортных средств

- 9.2. Перемещение товаров физическими лицами
- 9.3. Перемещение физическими лицами через таможенную границу транспортных средств
- 9.4. Перемещение физическими лицами наличной валюты
- 9.5. Перемещение товаров отдельными категориями иностранных лиц
- 9.6. Перемещение товаров в международных почтовых отправлениях
- 9.7. Перемещение товаров трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи

Вопросы для самоподготовки

Глава 10. Таможенный контроль

- 10.1. Понятие и общие положения таможенного контроля
- 10.2. Формы и порядок проведения таможенного контроля
- 10.3. Экспертизы и исследования при осуществлении таможенного контроля

Вопросы для самоподготовки

Глава 11. Таможенная стоимость товаров и методы ее определения

- 11.1. Брюссельская конвенция оценки стоимости товара и Кодекс таможенной стоимости
- 11.2. Оценка товаров в таможенных целях в Российской Федерации
- 11.3. Метод определения таможенной стоимости товара по цене сделки с ввозимыми товарами
- 11.4. Метод определения таможенной стоимости товара по цене сделки с идентичными товарами
- 11.5. Метод определения таможенной стоимости товара по цене сделки с однородными товарами
- 11.6. Метод определения таможенной стоимости товара на основе вычитания стоимости
- 11.7. Метод определения таможенной стоимости товара на основе сложения стоимости
- 11.8. Резервный метод определения таможенной стоимости товара
- 11.9. Проблемы при определении таможенной стоимости

Вопросы для самоподготовки

Глава 12. Определение страны происхождения товаров

- 12.1. Страна происхождения товаров
- 12.2. Предоставление тарифных преференций (снижение ставки пошлины)

Глава 13. Таможенные платежи

- 13.1. Таможенные платежи и их виды
- 13.2. Исчисление таможенных платежей
- 13.3. Таможенные сборы
- 13.4. Факторы, влияющие на начисление таможенных платежей
- 13.5. Порядок и сроки уплаты таможенных пошлин, налогов
- 13.6. Изменение срока уплаты таможенных пошлин, налогов
- 13.7. Обеспечение уплаты таможенных платежей
- 13.8. Взыскание таможенных платежей

Глава 14. Международные конвенции по таможенным вопросам

Вопросы для самоподготовки

Список рекомендованной литературы

ПРИЛОЖЕНИЯ