

МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
имени М. В. Ломоносова  
Юридический факультет

ВСЕРОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ ВНЕШНЕЙ ТОРГОВЛИ

С. В. ХАЛИПОВ

# ТАМОЖЕННОЕ ПРАВО

*Рекомендован*

*Министерством образования Российской Федерации  
в качестве учебника для студентов высших учебных заведений,  
обучающихся по специальности 021100 «Юриспруденция»*

*Рекомендован*

*Учебно-методическим объединением по образованию в области  
таможенного дела в качестве учебника для студентов и слушателей  
высших учебных заведений, обучающихся по специальности 350900  
«Таможенное дело»*

*Рекомендован*

*Советом по правоведению Учебно-методического объединения  
университетов России в качестве учебника для студентов  
высших учебных заведений, обучающихся по специальности 021100  
«Юриспруденция»*

Москва  
ЗЕРЦАЛО-М  
2006

УДК 339.5  
ББК 65.428

Рецензенты:

Заведующий кафедрой коммерческого права и основ правоведения  
Московского государственного университета им. М.В. Ломоносова,  
д.ю.н., профессор **Б.И. ПУГИНСКИЙ**;  
Заведующий кафедрой публичного права Всероссийской академии  
внешней торговли, д.ю.н., профессор **В.М. ШУМИЛОВ**;  
Первый заместитель начальника Российской таможенной академии,  
к.ю.н., доцент, полковник таможенной службы **Н.Е. СИМОНОВ**.

**Халипов С.В.** Таможенное право: Учебник. 3-е изд., перераб. и доп. — М.: «Зерцало-М», 2006. — 440 с.  
ISBN 5-94373-130-X

Настоящий учебник подготовлен в соответствии с программой учебной дисциплины «Таможенное право», изучаемой студентами старших курсов юридического факультета МГУ им. М.В. Ломоносова и международно-правового факультета Всероссийской академии внешней торговли Минэкономразвития России.

В учебнике излагаются знания о правовых аспектах таможенного регулирования и таможенного дела Российской Федерации. Освещается порядок таможенного оформления товаров и транспортных средств. Рассматриваются особенности исчисления и уплаты таможенных платежей, порядок взыскания задолженности, виды обеспечительных мер, порядок возврата таможенных и иных платежей. Раскрываются сущность таможенного контроля и его формы.

Отдельно рассматриваются таможенные режимы и специальные таможенные процедуры.

Обращение к деятельности в области таможенного дела происходит по мере знакомства с соответствующими правовыми институтами (внутренний таможенный транзит, временное хранение, таможенное декларирование, таможенный склад).

Учебник предназначен для студентов юридических вузов и факультетов, факультетов таможенного дела, аспирантов, преподавателей, должностных лиц таможенных органов, а также иных практических работников, деятельность которых связана с таможенной спецификой.

Рекомендуется для использования при подготовке к сдаче экзамена на получение квалификационного аттестата специалиста по таможенному оформлению.

Материал подготовлен с учетом последних изменений, внесенных в Таможенный кодекс Российской Федерации, Закон Российской Федерации «О таможенном тарифе» и в другие законодательные акты.

По состоянию законодательства на 1 августа 2006 г.

ISBN 5-94373-130-X

© С.В. Халипов, 2006

© Издательство «Зерцало», 2006

# УКАЗАТЕЛЬ СОКРАЩЕНИЙ

<b>БНА</b>	— Бюллетень нормативных актов министерств и ведомств Российской Федерации (федеральных органов исполнительной власти)
<b>ВЭД</b>	— Внешнеэкономическая деятельность
<b>ВТТ</b>	— Внутренний таможенный транзит
<b>ГТД</b>	— Грузовая таможенная декларация
<b>ГКРФ</b>	— Гражданский кодекс Российской Федерации
<b>ГТК России</b>	— Государственный таможенный комитет Российской Федерации
<b>МБТ</b>	— Магазин беспошлинной торговли
<b>МПО</b>	— Международные почтовые отправления
<b>МТТ</b>	— Международный таможенный транзит
<b>КоАП РФ</b>	— Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях
<b>НКРФ</b>	— Налоговый кодекс Российской Федерации
<b>СВХ</b>	— Склад временного хранения
<b>СЗРФ</b>	— Собрание законодательства Российской Федерации
<b>ТКРФ</b>	— Таможенный кодекс Российской Федерации
<b>ТН ВЭД России</b>	— Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности Российской Федерации
<b>ТС</b>	— Таможенный склад

## Указатель сокращений

- УК РФ** — УГОЛОВНЫЙ кодекс Российской Федерации
- УПК РФ** — Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации
- ФТС России** — Федеральная таможенная служба
- ЦБ России** — Центральный банк Российской Федерации

# СОДЕРЖАНИЕ

Предисловие .....	7
-------------------	---

## ЧАСТЬ ПЕРВАЯ (ОБЩАЯ)

Глава первая. Таможенное регулирование и таможенное дело в Российской Федерации. Таможенное право. . . . .	9
§ 1. Таможенное регулирование, таможенное законодательство и таможенное дело в Российской Федерации. . . . .	9
§ 2. Таможенные органы Российской Федерации . . . . .	19
§ 3. Определение таможенного права и его характеристика . . . . .	43
§ 4. Содержание таможенно-правовой терминологии . . . . .	77
Глава вторая. Таможенное оформление. . . . .	96
§ 1. Общие положения таможенного оформления. . . . .	96
§ 2. Таможенные операции и процедуры, предшествующие таможенному декларированию товаров ..	ПО
§ 3. Таможенное декларирование товаров . . . . .	134
Глава третья. Таможенный контроль. . . . .	159
§ 1. Общие положения таможенного контроля. . . . .	159
§ 2. Формы таможенного контроля . . . . .	168
§ 3. Способы и средства проведения таможенного контроля . . . . .	187
Глава четвертая. Таможенные платежи. . . . .	205
§ 1. Виды таможенных платежей и общий порядок их уплаты ..	205
§ 2. Таможенно-тарифное регулирование (таможенная пошлина). Таможенная стоимость. . . . .	229
§ 3. Налог на добавленную стоимость, акцизы и таможенные сборы . . . . .	254
§ 4. Специальные, антидемпинговые и компенсационные пошлины. . . . .	265

## Содержание

### ЧАСТЬ ВТОРАЯ (СПЕЦИАЛЬНАЯ)

Глава пятая. Основные таможенные режимы. . . . .	271
§ 1. Общий порядок применения таможенных режимов. Виды таможенных режимов. . . . .	271
§ 2. Основные таможенные режимы (выпуск для внутреннего потребления, экспорт, международный таможенный транзит). . . . .	276
Глава шестая. Экономические таможенные режимы. . . . .	291
§ 1. Таможенные режимы переработки товаров . . . . .	291
§ 2. Таможенный режим временного ввоза и таможенного склада . . . . .	309
§ 3. Свободная таможенная зона (свободный склад). . . . .	329
Глава седьмая. Завершающие и специальные таможенные режимы. . . . .	350
§ 1. Реимпорт и реэкспорт товаров . . . . .	350
§ 2. Уничтожение и отказ в пользу государства . . . . .	357
§ 3. Временный вывоз и беспошлинная торговля . . . . .	362
§ 4. Перемещение припасов и иные специальные таможенные режимы. . . . .	369
Глава восьмая. Специальные таможенные процедуры. . . . .	376
§ 1. Перемещение транспортных средств . . . . .	376
§ 2. Перемещение товаров физическими лицами . . . . .	384
§ 3. Перемещение товаров в международных почтовых отправлениях. . . . .	405
§ 4. Перемещение товаров отдельными категориями иностранцев . . . . .	411
§ 5. Перемещение товаров трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи. . . . .	415
Примерная программа курса «Таможенное право» (разделы курса, темы и краткое содержание). . . . .	422
Алфавитно-предметный указатель. . . . .	436

# ПРЕДИСЛОВИЕ

Предлагаемый учебник подготовлен в соответствии с программой учебной дисциплины «Таможенное право», изучаемой студентами старших курсов юридического факультета МГУ им. М.В. Ломоносова и международно-правового факультета Всероссийской академии внешней торговли Минэкономразвития России.

В рамках данного учебника освещаются основные таможенные операции и таможенные процедуры, порядок проведения таможенного контроля и особенности уплаты таможенных платежей.

Отдельные направления деятельности в области таможенного дела раскрываются по мере изучения соответствующих правовых институтов (внутренний таможенный транзит, временное хранение, таможенное декларирование и режим таможенного склада).

Учебник разделен на две части: *общую* и *специальную*. Такой порядок построения представляется наиболее удобным, поскольку обращению к конкретным видам таможенных режимов и специальным таможенным процедурам должно предшествовать знакомство с организацией таможенного дела в РФ, с основами таможенного оформления, таможенного контроля и общим порядком уплаты таможенных платежей.

В *общей* части рассматриваются правовые основы и содержание таможенного регулирования и таможенного дела в Российской Федерации. Освещаются система и функции таможенных органов. Дается отраслевая характеристика таможенного законодательства и таможенного права России. Излагаются процедуры производства таможенного оформления, порядок проведения таможенного контроля, а также правила исчисления и уплаты таможенных платежей.

В *специальной* части раскрываются общие принципы применения таможенных режимов. Комментируется содержание каждого таможенного режима в отдельности (выпуск для внутреннего потребления, экспорт, временный ввоз, таможенный склад, переработка и другие режимы). Предлагаются возможные варианты завершения

и изменения таможенных режимов, основанные на статьях Таможенного кодекса РФ и правоприменительной практике.

Настоящий учебник подготовлен в соответствии с положениями:

- международных таможенных конвенций;
- Федерального закона «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» от 8 декабря 2003 г.<sup>1</sup>;
- иных федеральных законов и подзаконных нормативных правовых актов, регулирующих отдельные вопросы перемещения товаров через таможенную границу Российской Федерации.

Содержание учебного материала учитывает практику применения судебными (Конституционный Суд Российской Федерации, Верховный Суд Российской Федерации, Высший Арбитражный Суд Российской Федерации) и административными органами (Федеральная таможенная служба) Таможенного кодекса Российской Федерации.

Предлагаемая работа имеет своей целью также теоретико-правовое исследование основных таможенно-правовых институтов для удобства их изучения и практического применения.

Очевидно, что таможенное право как отрасль права, как наука и учебная дисциплина — явление относительно новое и находится в стадии формирования. Однако есть то, что присуще исключительно таможенному праву — это регулирование порядка перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ, а также установление административно-правовых основ деятельности в области таможенного дела (брокеры, перевозчики, владельцы складов временного хранения и таможенных складов). Отсюда организационные и правоохранные аспекты таможенного дела Российской Федерации на страницах учебника изложены только для обзорно-ознакомительных целей.

<sup>1</sup> Российская газета. 2003. 18 дек. № 254.

# ЧАСТЬ ПЕРВАЯ (ОБЩАЯ)

## ГЛАВА ПЕРВАЯ ТАМОЖЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ И ТАМОЖЕННОЕ ДЕЛО В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ. ТАМОЖЕННОЕ ПРАВО

### § 1. ТАМОЖЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ, ТАМОЖЕННОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО И ТАМОЖЕННОЕ ДЕЛО В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

*Таможенное регулирование и таможенное законодательство.* Принятие в 2003 году второго Таможенного кодекса Российской Федерации вывело сферу таможенного регулирования и соответственно таможенного правоприменения на иной, качественно новый уровень.

С нормативной точки зрения данный уровень может быть охарактеризован кодификацией значительного объема положений подзаконных нормативных правовых актов, определявших статус участников таможенных правоотношений. Отсюда большинство статей Таможенного кодекса Российской Федерации (далее — ТК РФ) стали содержать нормы прямого действия, систематизированные по отдельным правовым институтам.

Ориентация на мировые стандарты осуществления таможенных процедур (Международную конвенцию об упрощении и гармонизации таможенных процедур) изменила концепцию таможенного регулирования в сторону способствования осуществлению внешнеэкономических операций.

Однако приоритеты в таможенном регулировании заключаются не только в создании благоприятных условий для участников внешнеэкономической деятельности, но и в обеспечении государственных интересов.

Содержанием государственного интереса продолжает оставаться защита экономических и политических интересов РФ. Не случайно абзац второй пункта 1 ст. 1 ТК РФ устанавливает, что таможенное регулирование осуществляется не только в соответствии с таможенным законодательством, но и в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, предусматривающим применение к перемещаемым через границу товарам запретов и ограничений (ст. 7 ТК РФ).

Например, в соответствии с частью 1 ст. 1 ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» данный законодательный акт определяет основы государственного регулирования внешнеторговой деятельности, полномочия РФ и субъектов РФ в области внешнеторговой деятельности *в целях обеспечения благоприятных условий для внешнеторговой деятельности, а также защиты экономических и политических интересов РФ.*

Таким образом, таможенное регулирование представляет собой *деятельность по установлению порядка и правил, при соблюдении которых лица реализуют право на перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации* (абзац 1 пункта 1 ст. 1 ТК РФ), что предполагает создание благоприятных условий (таможенных правил) для перемещения товаров, основанных на учете интересов государства.

Другими словами, таможенное регулирование — это не сами таможенные правила, а деятельность, связанная с их установлением, изменением, внесением необходимых дополнений либо отменой отдельных из них<sup>1</sup>.

<sup>1</sup> Таможенные правила — понятие лишь отчасти официальное. На законодательном уровне о таможенных правилах упоминается только в Кодексе Российской Федерации об административных правонарушениях (Глава 16. Административные правонарушения в области таможенного дела (нарушения таможенных правил)). Как теоретически, так и на практике под таможенными правилами понимается вся совокупность требований, условий, запретов, ограничений, дозволений и льгот, обусловленных перемещением товаров и транспортных средств через таможенную гра-

Согласно пункту «ж» ст. 71 Конституции Российской Федерации таможенное регулирование находится в ведении Российской Федерации. Отсюда компетенцией в данной области наделены только федеральные органы государственной власти.

К таким федеральным органам относятся:

- Президент Российской Федерации;
- Федеральное Собрание Российской Федерации;
- Правительство Российской Федерации;
- Федеральная таможенная служба.

В соответствии с Указом Президента РФ от 11 мая 2006 г. № 473 «Вопросы Федеральной таможенной службы»<sup>1</sup> руководство Федеральной таможенной службой осуществляет Правительство РФ. На ФТС России возложены функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в области таможенного дела.

Как собственно таможенные правила, так и компетенция по их принятию и закреплению в конкретных документах, а также порядок обжалования решений, действий (бездействия) государственных органов и их должностных лиц, осуществляющих непосредственный контроль за соблюдением таможенных правил, относятся к предмету регулирования таможенного законодательства (пункт 1 ст. 3 ТК РФ).

Причем предметом таможенного регулирования являются не только таможенные правила и иные аспекты отношений, возникающих в области таможенного дела (пункт 1 ст. 3 ТК РФ), но и само таможенное регулирование, которое осуществляется в соответствии с таможенным законодательством (абзац 2 пункта 1 ст. 1 ТК РФ). То есть таможенное регулирование порождает, прежде всего, правила для собственного существования, целью которого служит установление порядка и правил перемещения лицами товаров и транспортных средств через таможенную границу.

ницу РФ. В теории таможенные правила являются предметом изучения таможенного права. С практической точки зрения на таможенных правилах основана любая коммерческая и иная операция, связанная с ввозом (вывозом) товаров (транспортных средств) на таможенную территорию РФ (за ее пределы).

<sup>1</sup> Российская газета. 2006. 12 мая. № 99.

В части установления запретов и ограничений на перемещение через границу товаров (нетарифное регулирование<sup>1</sup>, запреты и ограничения неэкономического характера<sup>2</sup>) применяется законодательство Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

Вообще таможенное законодательство не ограждается от иных направлений российского законодательства четкими границами, но

<sup>1</sup> В соответствии с пунктом 17 ст. 2 ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» под *нетарифным регулированием* понимается метод государственного регулирования внешней торговли товарами, осуществляемый путем введения:

- количественных ограничений (квотирование);
- иных запретов и ограничений экономического характера (лицензирование, применение специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер при импорте товаров).

<sup>2</sup> На основании ст. 32 ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» в соответствии с международными договорами РФ и федеральными законами, а также исходя из национальных интересов, могут вводиться *меры, не носящие экономического характера* и затрагивающие внешнюю торговлю товарами, если эти меры:

- необходимы для соблюдения общественной морали или правопорядка;
- необходимы для охраны жизни или здоровья граждан, окружающей среды, жизни или здоровья животных и растений;
- относятся к импорту или экспорту золота или серебра;
- применяются для защиты культурных ценностей;
- необходимы для предотвращения истощения невозполнимых природных ресурсов и проводятся одновременно с ограничением внутреннего производства или потребления, связанных с использованием невозполнимых природных ресурсов;
- необходимы для приобретения или распределения товаров при общем или местном их дефиците;
- необходимы для выполнения международных обязательств РФ;
- необходимы для обеспечения обороны страны и безопасности государства;
- необходимы для обеспечения соблюдения не противоречащих международным договорам РФ нормативных правовых актов РФ, касающихся в том числе:
  - а) применения таможенного законодательства РФ;
  - б) представления таможенным органам РФ одновременно с грузовой таможенной декларацией документов о соответствии товаров обязательным требованиям;
  - в) охраны окружающей среды;
  - г) обязательства в соответствии с законодательством РФ вывезти или уничтожить товары, не соответствующие техническим, фармакологическим, санитарным, ветеринарным, фитосанитарным и экологическим требованиям;
  - д) предотвращения и расследования преступлений, а также судопроизводства и исполнения судебных решений в отношении этих преступлений;
  - е) защиты интеллектуальной собственности;
  - ж) предоставления исключительного права на экспорт и (или) импорт отдельных видов товаров.

и не пытается дублировать регулирование вопросов, связанных с отдельными аспектами ввоза и вывоза товаров. Напротив, находясь в тесной взаимосвязи, допускает отсылки к другим смежным отраслям.

Например, в соответствии с абзацами 2, 3 пункта 1 ст. 3 ТК РФ порядок фактического пересечения товарами и транспортными средствами таможенной границы в местах ее совпадения с Государственной границей Российской Федерации регулируется законодательством Российской Федерации о Государственной границе Российской Федерации, а в части, не урегулированной законодательством Российской Федерации о Государственной границе Российской Федерации, — таможенным законодательством Российской Федерации.

При регулировании отношений по установлению, введению и взиманию таможенных платежей таможенное законодательство Российской Федерации применяется в части, не урегулированной законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Порядок перемещения через таможенную границу валюты Российской Федерации, ценных бумаг, номинированных в валюте Российской Федерации, иностранной валюты и иных валютных ценностей регулируется законодательством Российской Федерации о валютном регулировании и валютном контроле и Таможенным кодексом РФ (абзац 2 пункта 2 ст. 12 ТК РФ).

Содержанием таможенного законодательства в узком смысле является совокупность федеральных законов, регулирующих отношения в области таможенного дела, в том числе отношения по установлению порядка перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу, отношения, возникающие в процессе таможенного оформления и таможенного контроля, обжалования актов, действий (бездействия) таможенных органов и их должностных лиц, а также отношения по установлению и применению таможенных режимов, установлению, введению и взиманию таможенных платежей.

К таким законам согласно пункту 2 ст. 3 ТК РФ относятся ТК РФ и принятые в соответствии с ним иные федеральные законы. Представляется, что в качестве «иных федеральных законов» (с учетом упомянутых в ТК РФ видов законодательств РФ, не отнесенных к таможенному законодательству) следует рассматривать Закон РФ «О таможенном тарифе», а также федеральные законы, вносящие изменения и дополнения в ТК РФ.

При этом очевидно, что основным федеральным законом или конституирующей основой всего таможенного законодательства служит Таможенный кодекс Российской Федерации.

*В широком смысле* таможенное законодательство включает в себя и иные документы (помимо федеральных законов), предусматривая возможность регулирования отдельных вопросов перемещения товаров указами Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации (пункт 3 ст. 3 ТК РФ), а также нормативными правовыми актами федеральных министерств, уполномоченных в области таможенного дела (ст. 5 ТК РФ).

Таким образом, законодателем все уровни источников таможенного регулирования разделены на три группы:

— *акты таможенного законодательства* (ТК РФ и принятые в соответствии с ним федеральные законы);

— *иные правовые акты Российской Федерации* (указы Президента Российской Федерации, постановления и распоряжения Правительства Российской Федерации);

— *правовые акты Федеральной таможенной службы* (приказы).

Акты таможенного законодательства и иные правовые акты Российской Федерации применяются к отношениям, возникшим после введения их в действие, и не имеют обратной силы. Исключения составляют случаи:

а) предусматривающие обратную силу и улучшающие положение лиц;

б) предусматривающие обратную силу федеральным законом или международным договором Российской Федерации.

Акты таможенного законодательства вступают в законную силу по истечении одного месяца со дня их официального опубликования.

Применительно к иным правовым актам Российской Федерации установлено, что запреты, ограничения или требования в области таможенного дела, предусмотренные данными актами, вводятся в действие по истечении одного месяца со дня официального опубликования этих актов, если федеральными законами не установлены более короткие сроки.

Правовые акты Федеральной таможенной службы издаются только в случаях, прямо предусмотренных актами таможенного законодательства и иными правовыми актами Российской Федерации.

При этом нормативный правовой акт ФТС России не должен противоречить положениям актов таможенного законодательства и иных правовых актов Российской Федерации. Кроме того, нормативный правовой акт ФТС России не может содержать требований, запретов и ограничений, не предусмотренных актами таможенного законодательства и иными правовыми актами Российской Федерации.

Нормативные правовые акты ФТС России подлежат государственной регистрации и официальному опубликованию и вступают в силу по истечении 10 дней после дня их официального опубликования.

Исключения составляют случаи, когда:

— положения правовых актов высшей юридической силы (на основании и во исполнение которых изданы данные нормативные правовые акты федерального министерства) вводятся в действие в более короткие сроки;

— нормативные правовые акты ФТС России устанавливают определенные преимущества по сравнению с действующим порядком, что также предусматривает возможность вступления в силу в более короткие сроки;

— ТК РФ предусматривается иной (специальный) порядок вступления в силу<sup>1</sup>.

В соответствии с пунктом 5 ст. 6 ТК РФ *никто не может быть привлечен к ответственности за нарушение таможенных правил, если это нарушение вызвано неясностью правовых норм, содержащихся в нормативных правовых актах в области таможенного дела.*

Данное положение, презюмируя добросовестность участников таможенных правоотношений (при наличии неясностей в нормативных правовых актах в области таможенного дела), само содержит неясность. То есть не совсем ясно, что понимает законодатель в контексте пункта 5 ст. 6 ТК РФ под нормативными правовыми актами в области таможенного дела?

Название статьи 6 ТК РФ указывает на требования, предъявляемые к четырем уровням документов:

— актам таможенного законодательства;

<sup>1</sup> Например, в соответствии пунктом 3 ст. 63 ТК РФ нормативные правовые акты федерального министерства (в настоящее время ФТС России), уполномоченного в области таможенного дела, устанавливающие перечни документов и сведений, необходимых для таможенного оформления, вступают в силу не ранее чем по истечении 90 дней со дня их официального опубликования.

- иным правовым актам РФ;
- правовым актам федерального министерства, уполномоченного в области таможенного дела;
- правовым актам федеральной службы, уполномоченной в области таможенного дела.

В пункте 1 ст. 6 ТК РФ говорится уже о двух видах документов:

- актах таможенного законодательства;
- нормативных правовых актах в области таможенного дела.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что к нормативным правовым актам в области таможенного дела относятся только:

- иные правовые акты РФ (указы Президента РФ, постановления и распоряжения Правительства РФ — пункт 1 ст. 4 ТК РФ);
- нормативные правовые акты ФТС России.

Отсюда можно утверждать, что *от ответственности за нарушение таможенных правил освобождает неясность, содержащаяся только в иных правовых актах РФ и/или в правовых актах ФТС России.*

Остается лишь гадать, почему законодатель исключил из этого правила акты таможенного законодательства, поскольку требования точности формулировок, определяющих статус и порядок действий лиц при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу, предъявляются как к положениям актов таможенного законодательства, так и к положениям нормативных правовых актов в области таможенного дела (пункт 1 ст. 6 ТК РФ).

Для сравнения можно обратиться к схожей норме ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»<sup>1</sup>, которая сформулирована таким образом, что охвачены все уровни документов. Так, на основании части 6 ст. 4 данного Закона *все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов валютного законодательства Российской Федерации, актов органов валютного регулирования и актов органов валютного контроля толкуются в пользу резидентов и нерезидентов.*

С практической точки зрения основные проблемы реализации положения пункта 5 ст. 6 ТК РФ могут заключаться:

- в доказывании факта неясности, содержащейся в нормативном правовом акте в области таможенного дела (например, можно ли требовать от участника ВЭД или гражданина навыков владения юридической техникой толкования нормативных правовых актов);

<sup>1</sup> Российская газета. 2003. 17 дек. № 253.

— в установлении причинно-следственной связи между фактической (доказанной) неясностью и совершенным нарушением таможенных правил.

*Таможенное дело.* В целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства РФ таможенные органы осуществляют таможенный контроль (подпункт 19 пункта 1 ст. 11 ТК РФ).

С помощью таможенного контроля решаются и иные задачи, обусловленные осуществляемыми таможенными органами функциями, например:

— обеспечение соблюдения запретов и ограничений, связанных с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу и установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности и международными договорами Российской Федерации (подпункт 4 ст. 403 ТК РФ);

— обеспечение защиты прав интеллектуальной собственности (подпункт 5 ст. 403 ТК РФ и глава 38 ТК РФ).

*Вся совокупность методов и средств обеспечения соблюдения мер таможенно-тарифного регулирования<sup>1</sup> и запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, связанных с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу, называется таможенным делом (пункт 2 ст. 1 ТК РФ).*

Таким образом, таможенное дело, как и таможенное регулирование, представляет собой вид деятельности.

*Таможенное регулирование — это деятельность по установлению таможенных правил, а таможенное дело — это деятельность по обеспечению соблюдения данных правил.*

Для более четкого представления о компетенции соответствующих органов государственной власти в области таможенного дела необходимо обратить внимание на такие термины, как:

— *регулирование* таможенного дела или отношений в области таможенного дела;

— *руководство* таможенным делом;

<sup>1</sup> В соответствии с подпунктом 25 ст. 2 ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» под таможенно-тарифным регулированием понимается метод государственного регулирования внешней торговли товарами, осуществляемый путем применения ввозных и вывозных таможенных пошлин.

— *осуществление* таможенного дела или реализация в таможенных целях задач в области таможенного дела.

Таможенное дело регулируется актами законодательства РФ, указами Президента РФ, постановлениями и распоряжениями Правительства РФ, приказами и распоряжениями ФТС России. Соответственно компетенцией по *регуливанию* отношений в области таможенного дела обладают Президент РФ, Федеральное Собрание РФ, Правительство РФ и ФТС России.

Общее *руководство* таможенным делом осуществляет Правительство РФ (абзац 1 пункта 3 ст. 1 ТК РФ).

Непосредственную реализацию в таможенных целях задач в области таможенного дела *осуществляет* федеральная служба, уполномоченная в области таможенного дела, — Федеральная таможенная служба (абзац 3 пункта 3 ст. 1 ТК РФ).

ФТС России решает соответствующие задачи как самостоятельно, так и с помощью подчиненных ей таможенных органов, составляющих единую федеральную централизованную систему (пункт 1 ст. 401, ст. 402 ТК РФ),

Возвращаясь к законодательному определению таможенного дела, можно отметить не совсем конкретную его формулировку. Например, не до конца понятно, что включает в себя совокупность методов и средств. То есть охвачены ли этой совокупностью правоохранительная деятельность таможенных органов (оперативно-розыскная и уголовно-процессуальная деятельность, производство по делам об административных правонарушениях)?

Рассуждая о значении таможенного дела, как термина, важно попытаться ответить на вопрос о его важности и необходимости использования в таможенном регулировании.

Придание действующему ТК РФ регулятивной направленности<sup>1</sup>, отказ от использования термина таможенной политики, исключение из ТК РФ вопросов организации прохождения службы в таможенных органах отчасти ограничило, но при этом и конкретизировало предмет таможенно-правового регулирования.

Какую же тогда правовую нагрузку несет термин таможенное дело, если отпала необходимость в одном документе обозначать одним выражением все направления таможенной деятельности?

<sup>1</sup> В отличие, например, от Таможенного кодекса РФ 1993 года, который вплоть до июля 2002 года содержал охранительные нормы об ответственности за нарушения таможенных правил.

Отсюда представляется возможным вообще отказаться от термина таможенного дела, как правовой дефиниции, и ограничиться только конституционным выражением — таможенное регулирование.

Несложно предвидеть реакцию относительно будущего термина таможенного дела. Однако здесь нет никаких оснований для беспокойства.

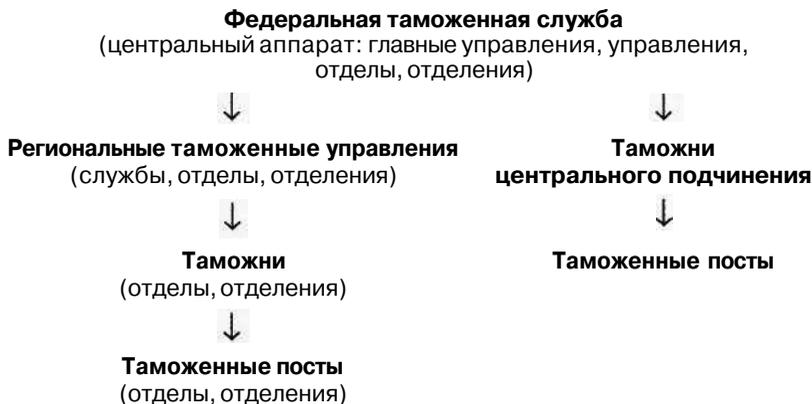
Исключение из ТК РФ термина таможенного дела вовсе не означает полное его забвение.

Для теоретика таможенное дело продолжает оставаться таким, какое направление взято за основу исследования. Например, история становления и развития таможенного дела, налогообложение в области таможенного дела, правонарушения в области таможенного дела и ответственность по таможенному законодательству.

Для участника внешнеэкономической деятельности таможенное дело, как термин, вряд ли может иметь практический интерес, так как лицу, перемещающему через таможенную границу товар, куда важнее ориентироваться не на совокупность методов и средств обеспечения соблюдения требований соответствующего законодательства, а на механизм таможенного регулирования со всеми составляющими его мерами тарифного и нетарифного характера.

## § 2. ТАМОЖЕННЫЕ ОРГАНЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Таможенные органы Российской Федерации, будучи единой федеральной централизованной системой (пункт 1 ст. 401 ТК РФ), образуют самостоятельный механизм с вертикальным подчинением, состоящий из следующих звеньев:



В Российской Федерации *федеральная служба, уполномоченная в области таможенного дела*, как центральный аппарат системы таможенных органов, так и сама система в целом, имеют название *Федеральной таможенной службы*.

Руководство *Федеральной таможенной службой* осуществляет Правительство РФ.

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

- функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в области таможенного дела;
- функции по контролю и надзору в области таможенного дела;
- функции агента валютного контроля и специальные функции по борьбе с контрабандой, иными преступлениями и административными правонарушениями.

Нижестоящими по отношению к *Федеральной таможенной службе* органами являются региональные таможенные управления, а также таможни центрального подчинения.

По роду и объему решаемых задач все региональные таможенные управления могут быть разделены на несколько групп:

— *территориальные или общие региональные таможенные управления*;

— *специализированные региональные таможенные управления*.

Территориальные региональные таможенные управления созданы в соответствии с границами федеральных округов<sup>1</sup>:

- Дальневосточное таможенное управление;
- Приволжское таможенное управление;
- Северо-Западное таможенное управление;
- Сибирское таможенное управление;
- Уральское таможенное управление;
- Центральное таможенное управление;
- Южное таможенное управление.

Специализированные региональные таможенные управления призваны способствовать нормальной работе всей системы тамо-

<sup>1</sup> См.: Указ Президента РФ от 13 мая 2000 г. № 849 «О полномочном представителе Президента Российской Федерации в федеральном округе» // СЗ РФ. 2000. №20. Ст. 2112.

женных органов по отдельным направлениям выполняемых функций (правоохранительной, контрольной и так далее).

Так, например, специализированными региональными таможенными управлениями являются:

- Региональное оперативно-поисковое управление;
- Региональное таможенное управление радиоэлектронной безопасности объектов таможенной инфраструктуры;
- Центральное экспертно-криминалистическое таможенное управление;
- Региональное таможенное управление организации силового обеспечения.

Таможенные органы, непосредственно занятые процедурами контроля и оформления, представлены главным образом таможенными постами.

В зависимости от подчиненности вышестоящему таможенному органу, удаленности от таможенной и Государственной границы Российской Федерации, а также специализации по таможенному оформлению и контролю отдельных видов товаров либо решаемым задачам таможни и таможенные посты могут разделяться на:

— таможни, непосредственное руководство которыми осуществляет соответствующее региональное таможенное управление и таможни центрального подчинения, находящиеся в подчинении Федеральной таможенной службы (например, Шереметьевская таможня, Домодедовская таможня, Внуковская таможня, Центральная базовая таможня, Центральная энергетическая таможня, Центральная таможня (кинологический центр ФТС России);

- пограничные и внутренние таможни и таможенные посты;
- специализированные таможни (акцизные, оперативные, воздушные).

В соответствии с пунктом 3 ст. 402 ТК РФ таможенные посты, будучи таможенными органами, могут не обладать статусом юридического лица.

Федеральная таможенная служба с целью реализации полномочий в установленной сфере деятельности имеет право:

- создавать, реорганизовывать и ликвидировать таможенные посты, специализированные таможенные органы, компетенция которых ограничивается отдельными правомочиями 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.

По разнообразию решаемых задач таможенные органы во многом уникальны. Данная уникальность заключается в том, что, осуществляя таможенное дело, таможенные органы одновременно являются органами государственного таможенного контроля, а также обладают полномочиями по осуществлению валютного контроля операций, связанных с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ.

Решая правоохранительные вопросы, таможенные органы обладают статусом органов дознания, субъектов оперативно-розыскной деятельности, а также вправе осуществлять производство по делам об административных правонарушениях.

В этой связи следует иметь в виду, что таможенные органы, осуществляя таможенное дело, могут быть участниками не только таможенных, но и иных правоотношений. Все зависит от выполняемых функций.

Например, при проведении таможенного контроля, производстве таможенного оформления и взиманий таможенных платежей таможенные органы являются участниками таможенных правоотношений, поскольку данные отношения регулируются ТК РФ.

В случае выявления преступлений в области таможенного дела (например, факта контрабанды) таможенные органы проводят дознание, являясь участниками уголовно-процессуальных отношений, которые регулируются уже не ТК РФ, а Уголовно-процессуальным кодексом Российской Федерации.

Если таможенные органы оказывают услуги по хранению товаров на складах временного хранения или таможенных складах, они соответственно выступают участниками гражданских правоотношений, руководствуясь в своей деятельности Гражданским кодексом Российской Федерации.

В приводимых примерах меняется и статус лиц, с которыми таможенные органы вступают в различные правоотношения. Так, участниками таможенных правоотношений выступают лица, перемещающие через границу товары и транспортные средства, лица, осуществляющие деятельность в области таможенного дела. Участниками уголовно-процессуальных отношений — подозреваемый, обвиняемый, свидетель и т. д. Участником отношений по хранению на таможенных складах товаров — поклажедатель.

Все направления деятельности таможенных органов обозначены в ТК РФ в виде отдельных функций (ст. 403 ТК РФ) и правомочий (ст. 408 ТК РФ).

Вместе с тем внимательное изучение, например, функций таможенных органов позволяет прийти к выводу, что законодателю не удалось избежать некоторых дублирований.

Так, в соответствии с подпунктом 1 ст. 403 ТК РФ таможенные органы осуществляют таможенный контроль, под которым понимается (согласно подпункту 19 пункта 1 ст. 11 ТК РФ) совокупность мер по обеспечению соблюдения таможенного законодательства. При этом подпункт 3 ст. 403 ТК РФ в качестве самостоятельной и основной функции выделяет «обеспечение соблюдения порядка перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу», что, по сути, и является таможенным контролем. Таможенным контролем также является и контроль за правильностью исчисления и своевременностью уплаты таможенных платежей (см. подпункт 2 Ст. 403 ТК РФ).

Кроме того, ст. 403 ТК РФ не упоминает о некоторых не менее важных функциях таможенных органов, таких, например, как административно-юрисдикционное производство по жалобам на решения, действия (бездействие) таможенных органов и их должностных лиц (глава 7 ТК РФ).

Для целей рассмотрения функций и правомочий таможенных органов представляется возможным сформулировать их в несколько ином виде, предварительно объединив в самостоятельные направления осуществляемой таможенными органами деятельности.

Первый вид деятельности таможенных органов представляет собой **административную деятельность**, которая, в свою очередь, состоит из следующих функций:

- *контрольной;*
- *фискальной;*
- *административно-процессуальной;*
- *• — учетно-регистрационной;*
- *нормотворческой;*
- *информационно-консультативной;*
- *хозяйственной.*

Каждая из выделенных функций требует соответствующих пояснений, поскольку предложенные обозначения не лишены некоторой теоретической условности и не раскрывают всего многообразия правомочий таможенных органов.

### 1. *Контрольная функция\**:

— *проведение таможенного контроля* — пункт 7 ст. 358 ТК РФ (проверка законности перемещения через границу товаров и транспортных средств, пользования и распоряжения товарами, находящимися на таможенной территории РФ под таможенным контролем, а также проверка соблюдения правил осуществления деятельности в области таможенного дела);

— *осуществление валютного контроля* — подпункт 7 ст. 403 ТК РФ. Таможенные органы являются агентами валютного контроля (часть 3 ст. 22 ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»).

Валютный контроль операций, связанных с перемещением товаров через таможенную границу, заключается в проверке таможенными органами соблюдения сроков перечисления валютной выручки на счета в уполномоченные банки, подписавшие паспорта сделки по соответствующим внешнеторговым контрактам<sup>2</sup>.

Валютный контроль осуществляется таможенными органами также с целью проверки:

— ввоза на таможенную территорию РФ товаров, в отношении которых были перечислены за рубеж денежные средства;

— возврата в РФ денежных средств, уплаченных нерезидентам за не ввезенные на таможенную территорию РФ (не полученные на таможенной территории РФ) товары.

2. *Фискальная функция* — подпункт 2 ст. 403 ТК РФ (внимание, а в необходимых случаях и принудительное взыскание таможенных платежей).

3. *Административно-процессуальная функция*. Осуществление данной функции имеет несколько направлений.

а) *Привлечение таможенными органами к ответственности лиц, совершивших административные правонарушения*.

Привлечение к ответственности лиц, совершивших административные правонарушения, является одновременно важной составляющей правоохранительной работы таможенных органов.

<sup>1</sup> Следует обратить внимание, что на основании пункта 2 ст. 438 ТК РФ в компетенцию таможенных органов не входит осуществление налогового контроля.

<sup>2</sup> В соответствии с указанием ЦБ РФ от 29 марта 2006 г. № 1676-У «О внесении изменения в инструкцию Банка России от 30 марта 2004 года № 111-И «Об обязательной продаже части валютной выручки на внутреннем валютном рынке Российской Федерации» отменена обязательная продажа валютной выручки на внутреннем валютном рынке РФ.

Основная группа административных правонарушений, за совершение которых таможенные органы вправе привлекать к ответственности, представлена административными правонарушениями в области таможенного дела (нарушения таможенных правил) — глава 16 КоАП РФ.

КоАП РФ предусмотрены несколько форм привлечения к административной ответственности. К данным формам относятся:

— производство по делу об административном правонарушении, включая возможность проведения административного расследования (ст. 28.7 КоАП РФ);

— упрощенная форма назначения административного наказания (ст. 28.6 КоАП РФ) — без составления протокола.

Помимо нарушений таможенных правил существует еще ряд административных правонарушений, производство по которым (в части возбуждения дела об административном правонарушении и составления\* протокола) отнесено к компетенции таможенных органов.

Это такие правонарушения, как часть 1 ст. 7.12 КоАП РФ «Нарушение авторских и смежных прав, изобретательских и патентных прав», ст. 14.10 КоАП РФ «Незаконное использование товарного знака», и другие.

Наделение компетенцией составления протоколов по данным правонарушениям, которые не относятся к нарушениям таможенных правил, объясняется задачами и функциями таможенных органов, способных первыми выявлять признаки данных правонарушений и принимать эффективные меры по закреплению доказательственного материала.

Кроме того, привлечение к ответственности за совершение отдельных правонарушений носит одновременно и обеспечительный характер, позволяющий таможенным органам решать возложенные на них задачи. Например, ст. 19.7 КоАП РФ «Непредставление сведений (информации)», ч. 1 ст. 19.4 КоАП РФ «Неповиновение законному распоряжению должностного лица органа, осуществляющего государственный надзор (контроль)», ст. 19.26 КоАП РФ «Заведомо ложное заключение эксперта».

*б) Производство по жалобам на решения, действия (бездействие) таможенных органов, нарушающие права граждан и организаций.*

Производство по жалобам является альтернативой гражданскому и арбитражному судопроизводствам по делам, возникающим из административных (публичных) правоотношений<sup>1</sup>.

ТК РФ предусмотрено несколько процессуальных форм обжалования:

— общая;

— упрощенная.

• *Общая форма обжалования* решений, действий (бездействия) таможенных органов и их должностных лиц.

*Субъектом подачи жалобы* может быть любое лицо:

— права, свободы или законные интересы которого нарушены;

— которому созданы препятствия к реализации прав, свобод, законных интересов;

— на которого незаконно возложена какая-либо обязанность.

*Предмет обжалования* ограничен решениями, действиями или бездействием таможенных органов (их должностных лиц)<sup>2</sup>. Это означает, что рассмотрение требований о возмещении причиненного таможенным органом вреда выходят за рамки полномочий таможенной службы.

Таким образом, если в жалобе на решение, действие (бездействие) таможенного органа (должностного лица) содержится одновременно и требование о возмещении ущерба, то следует сразу обращаться в соответствующий суд.

<sup>1</sup> Заинтересованное лицо (гражданин или организация) может не только выбрать одну из форм защиты своих прав (административную или судебную), но также вправе одновременно (либо позже) обратиться в соответствующий суд (общей юрисдикции или арбитражный суд) с аналогичными требованиями. В этих случаях заявленные требования подлежат рассмотрению судом, арбитражным судом.

<sup>2</sup> В качестве обжалуемых *решений* могут выступать ненормативные правовые акты таможенных органов, например, отказ в выдаче свидетельства или отзыв свидетельства о включении в Реестр лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела, отказ в выдаче разрешения на применение определенного таможенного режима, предварительные решения, таможенная декларация с запретительным штампом, требование об уплате таможенных платежей.

К *действиям* таможенных органов относятся меры (действия), применение которых вызывает возражения со стороны заинтересованных лиц.

Результатом *бездействия* таможенного органа выступает факт пропуска срока принятия соответствующего решения (например, решения о выдаче разрешения на применение таможенного режима переработки) либо неоформление необходимого документа (например, подтверждения о получении таможенной декларации).

Не могут быть также обжалованы в соответствии с рассматриваемым порядком и постановления таможенных органов по делам об административных правонарушениях, поскольку механизм обжалования таких решений установлен Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях.

Жалоба подается в письменной форме с обязательным соблюдением требований к ее содержанию. Под требованиями к содержанию жалобы понимается совокупность реквизитов, перечисленных в пунктах 1—2 ст. 50 ТК РФ (наименование таможенного органа, сведения о должностном лице таможенного органа, сведения о лице, подающем жалобу, его подпись и другие реквизиты).

Жалоба может быть подана в течение трех месяцев:

- со дня, когда лицу стало известно об основаниях обращения в таможенный орган с жалобой;
- со дня истечения срока для принятия таможенным органом предусмотренного ТК РФ решения либо совершения действий.

Если обжалуется решение, действие (бездействие) начальника таможенного органа, то жалоба подается в вышестоящий таможенный орган.

При обжаловании решения, действия (бездействия) должностного лица таможенного органа (не начальника) жалоба подается в таможенный орган, в котором проходит службу данное должностное лицо.

Жалоба на решение, действие (бездействие) Федеральной таможенной службы подается в эту службу.

От имени таможенного органа решение по жалобе принимает начальник этого таможенного органа либо должностное лицо, им уполномоченное, за исключением должностного лица, принявшего обжалуемое решение, совершившего обжалуемое действие (допустившего бездействие) или нижестоящего по отношению к нему должностного лица.

Поданная жалоба принимается таможенным органом.

Таможенный орган также вправе отказать в принятии и/или рассмотрении жалобы при наличии хотя бы одного из следующих оснований:

- пропущен срок обжалования (при отсутствии заявления лица о его восстановлении либо такое заявление отклонено таможенным органом);
- жалоба не отвечает требованиям к ее форме и содержанию;

— в производстве суда уже имеется тождественная<sup>1</sup> жалоба либо по тождественной жалобе принято судебное решение;

— предметом обжалования является решение, действие (бездействие) иного (не таможенного) органа либо должностного лица (не таможенного органа)<sup>2</sup>.

Отсутствие доказательного материала не является основанием для отказа таможенным органом в принятии жалобы.

Лицо, обратившееся с жалобой на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица, вправе отозвать эту жалобу до принятия по ней решения.

Подача жалобы может привести к полному либо частичному приостановлению обжалуемого решения (действия). Полное либо частичное приостановление обжалуемого решения (действия) возможно в двух случаях:

— при наличии достаточных оснований полагать, что обжалуемое решение, действие не соответствуют законодательству Российской Федерации;

— если неприостановление исполнения обжалуемого решения, действия может иметь необратимый характер (например, в случае угрозы причинения имущественного вреда правообладателю в результате приостановления выпуска товаров — ст. 397 ТК РФ).

По результатам рассмотрения жалобы таможенный орган вправе вынести одно из следующих решений (в письменной форме).

1. Признать обжалуемое решение, действие (бездействие) правомерным и отказать в удовлетворении жалобы.

2. Признать обжалуемое решение, действие (бездействие) неправомерным и удовлетворить жалобу (полностью или частично):

— отменив полностью или частично обжалуемое решение;

— отменив обжалуемое решение и обязав таможенный орган (должностное лицо) принять новое решение либо самостоятельно принять новое решение в соответствии со своей компетенцией;

<sup>1</sup> В данном контексте под тождественностью следует понимать идентичность лица, подающего жалобу, идентичность требований жалобы, а также идентичность таможенного органа (должностного лица), решение, действие (бездействие) которого обжалуются.

<sup>2</sup> Например, решение, действие (бездействие) иного государственного контролирующего органа, влияющее на завершение таможенного оформления и принятие таможенным органом решения о выпуске товаров (ст. 66, подпункт 2 пункта 1 ст. 149 ТК РФ).

иге» определив меры, которые должны быть приняты (таможенным органом, должностным лицом либо самостоятельно в соответствии со своей компетенцией) в целях устранения допущенных нарушений в случае признания действия (бездействия) неправомерным.

• *Упрощенная форма обжалования* решения, действия (бездействия) должностного лица таможенного органа.

Упрощенный порядок является альтернативой как общей форме обжалования, так и обжалованию в судебном порядке.

Рассмотрение жалобы на решение, действие (бездействие) должностного лица таможенного органа в упрощенном порядке и принятие по ней решения не являются препятствием для подачи жалобы в общем порядке.

Предметом обжалования в упрощенной форме являются решения, действия (бездействие) только должностного лица таможни или таможенного поста, и только в связи с перемещением через таможенную границу РФ:

— товаров стоимостью не более 1,5 миллиона рублей;

• — одного транспортного средства;

— товаров стоимостью не более 1,5 миллиона рублей и одного транспортного средства.

Обращение в таможенный орган происходит в устной форме.

Жалоба рассматривается безотлагательно, и решение по ней принимается незамедлительно.

Решение также выносится в устной форме, а по просьбе лица, обратившегося с жалобой, составляется акт в упрощенном порядке.

Письменная форма акта состоит из:

— вводной части (сведения о рассматриваемом жалобу должностном лице таможенного органа, лице, обратившемся с жалобой);

— описательной части (краткое содержание жалобы);

— резолютивной части (краткое содержание принятого решения).

В случае отказа в рассмотрении жалобы в акте указываются причины такого отказа.

Иные аспекты обжалования в упрощенной форме аналогичны общей процедуре обжалования.

4. *Учетно-регистрационная функция.* Данная функция проявляется в следующих направлениях.

а) *Таможенное оформление товаров и транспортных средств.*

Во избежание путаницы необходимо отличать таможенное оформ-

ление вообще (как таможенно-правовой институт — подраздел 1 раздела 2 ТК РФ) и таможенное оформление как функцию таможенных органов (подпункт 1 ст. 403 ТК РФ).

Дело в том, что таможенное оформление, будучи правовым институтом, охватывает и действия заинтересованных лиц (перевозчиков, декларантов, таможенных брокеров, владельцев СВХ), и действия таможенных органов.

Поэтому таможенное оформление как одна из основных функций таможенных органов заключается, по существу, в проведении таможенного контроля (проверке транспортных и товаросопроводительных документов, таможенной декларации, проведении таможенного осмотра и досмотра товаров и транспортных средств, а также принятии других мер по обеспечению соблюдения требований таможенного законодательства).

Результатом таможенного оформления является принятие таможенным органом решений:

- о выпуске товаров в соответствии с заявленным таможенным режимом (специальной таможенной процедурой);
- о приостановлении или запрете выпуска товаров (в случае выявления контрафактных товаров либо обнаружения признаков несоблюдения или нарушения требований таможенного законодательства).

Любое из указанных решений является юридически значимым и подлежит обязательному учету. Результаты таможенного оформления товаров используются для ведения таможенной статистики.

б) *Ведение таможенной статистики* (подпункт 8 ст. 403 ТК РФ, глава 5 ТК РФ).

Таможенная статистика представляет собой сбор и обработку сведений о внешней торговле, результатах фискальной, контрольной<sup>1</sup> и других осуществляемых таможенными органами функций.

В зависимости от целей сбора и обработки данных таможенная статистика может быть двух видов и направлений:

- таможенная статистика внешней торговли Российской Федерации;
- специальная таможенная статистика.

<sup>1</sup> Под контрольной деятельностью в данном контексте понимается как собственно таможенный контроль, так и иные виды государственного контроля, осуществляемого таможенными органами, а именно валютный контроль.

• Целями таможенной статистики внешней торговли Российской Федерации являются:

— анализ состояния, динамики и тенденций развития внешней торговли Российской Федерации;

— контроль за поступлением в федеральный бюджет таможенных платежей;

— валютный контроль.

Данный вид таможенной статистики осуществляется посредством сбора и обработки сведений о перемещении товаров через таможенную границу Российской Федерации. Например, в соответствии с разделом IV Методологии таможенной статистики, внешней торговли РФ<sup>1</sup> исходными данными при формировании таможенной статистики внешней торговли РФ являются сведения, содержащиеся в грузовых таможенных декларациях.

В таможенной статистике внешней торговли учет ввоза и вывоза при водных, железнодорожных, автомобильных, воздушных перевозках при декларировании товара ведется по дате выпуска товара, проставленной в грузовых таможенных декларациях.

Учет товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом (нефть, нефтепродукты, газ, вода и др.) и по линиям электропередачи, осуществляется в связи с особенностью их декларирования по дате последнего транспортного документа, а для природного газа и электроэнергии — по дате последнего дня месяца, в котором осуществлялась поставка товара.

Согласно разделу VIII указанной выше Методологии в таможенной статистике внешней торговли используются следующие показатели:

- 1) отчетный период;
- 2) направление товаропотока (ввоз или вывоз);
- 3) страна происхождения;
- 4) страна назначения;
- 5) торгующая страна; ,
- 6) страна отправления;
- 7) статистическая стоимость;
- 8) код и наименование товара;
- 9) вес нетто;
- 10) вес брутто;

<sup>1</sup> Утв. приказом ГТК России от 24 декабря 2003 г. № 1524 «Об утверждении Методологии таможенной статистики внешней торговли Российской Федерации».

- 11) количество товара в дополнительных единицах измерения;
- 12) код и наименование дополнительных единиц измерения;
- 13) характер сделки;
- 14) таможенный режим;
- 15) особенность декларирования товара;
- 16) специальная таможенная процедура;
- 17) регион (автономный округ, область, край и т.д.).

Результаты обработки собранных сведений подлежат публикации Федеральной таможенной службой. Так, например, с 1994 года осуществляется регулярный выпуск (каждый квартал) бюллетеней таможенной статистики внешней торговли Российской Федерации.

Для сравнения можно отметить, что за рубежом уже накоплен богатый опыт организации внешнеторгового учета и подготовки таможенной статистики. Это обеспечивается высоким уровнем автоматизации документооборота. Так, в США с середины 80-х годов используется автоматизированная коммерческая система, которая получает всю первичную информацию со всех таможенных зон страны по сетям ЭВМ и централизует ее в компьютерном центре таможни в Спрингфилде (шт. Вирджиния). Первая внешнеторговая документация на бумажных носителях обрабатывается в США с 1915 г.

Во Франции ежегодно обрабатывается более 20—25 млн таможенных деклараций, содержащих примерно 50 показателей. Для ускорения рассмотрения такого большого количества документации во Франции используется автоматизированная система обработки внешнеторговых данных «СОФИ», которая охватывает основные таможенные пункты страны.

Техническое оснащение таможенной службы Японии характеризуется широким применением вычислительной техники, средств связи, транспортных средств, устройств малой автоматизации учетных работ. Наиболее сложной системой автоматизированного учета и таможенной очистки грузов является многофункциональная система таможенной обработки грузов «NACCS»<sup>1</sup>. Данная система подразделяется на воздушную (air — NACCS) и морскую (sea—NACCS) и связывает воедино таможенные службы и участников ВЭД<sup>2</sup>.

<sup>1</sup> Основы таможенного дела: Учебное пособие. Выпуск VII. Единая автоматизированная информационная система (ЕАИС) таможенных органов России. М: РИОРТА, 1996. С. ПО.

<sup>2</sup> Nippon Automated Cargo Clearance System (NACSS) Operations Organization. Токуо, 1993. 10; 1993. 2-001.

• Специальная таможенная статистика ведется в целях обеспечения решения задач, возложенных на таможенные органы. В рамках специальной таможенной статистики осуществляется сбор сведений:

— о кадровой работе в системе таможенных органов (количество принятых на работу, уволенных по каким-либо причинам, переведенных по службе и т.д.);

— о выполнении фискальных задач, поставленных перед каждым таможенным органом РФ;

— о показателях внешнеторгового товарооборота в каждом таможенном органе РФ (оперативные данные);

— о результатах правоохранительной деятельности каждого таможенного органа РФ (количество возбужденных уголовных дел по преступлениям в таможенной сфере, по административным правонарушениям, в частности, нарушениям таможенных правил, количество и категории изъятых или арестованных предметов и/или орудий совершения правонарушений и др. показатели).

в) *Ведение Реестров лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела.* В соответствии со ст. 18, 19 ТК РФ деятельность юридических лиц в качестве таможенных перевозчиков, владельцев складов временного хранения, владельцев таможенных складов и таможенных брокеров (представителей) допускается при условии их включения соответственно в Реестр таможенных перевозчиков, Реестр владельцев складов временного хранения, Реестр владельцев таможенных складов или Реестр таможенных брокеров (представителей).

Реестры лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела, ведутся Федеральной таможенной службой (с обязательной публикацией таких Реестров не реже одного раза в три месяца).

5. *Нормотворческая функция.* В соответствии с Указом Президента РФ от 11 мая 2006 г. № 473 «Вопросы Федеральной таможенной службы»<sup>1</sup> на ФТС России возложены функции по выработке государственной политики и *нормативно-правовому регулированию в области таможенного дела.*

Результатами реализации данной функции выступают приказы и распоряжения ФТС России, принимаемые во исполнение положе-

<sup>1</sup> Российская газета. 2006. 12 мая. № 99.

ний федеральных законов (ТК РФ) и отдельных подзаконных документов (постановления Правительства РФ, указы Президента РФ).

6. *Информационно-консультативная функция* (подпункт 10 ст. 403 ТК РФ, глава 4 ТК РФ, § 3 главы 6 ТК РФ).

Данная функция также включает в себя несколько направлений.

а) *Предоставление информации о причинах принятого решения, совершенного действия (бездействия)*<sup>1</sup>. Следует обратить внимание, что ст. 23 ТК РФ формально ограничивает объем предоставляемой таможенными органами заинтересованным лицам информации, которая может касаться только *причин и оснований* принятых решений, совершенных действий (бездействия).

б) *Информирование о правовых актах в области таможенного дела* (ст. 24 ТК РФ). Информирование о правовых актах в области таможенного дела предусматривает не только опубликование ФТС России в своих официальных изданиях правовых актов, принятых этой службой, а также актов таможенного законодательства и иных правовых актов Российской Федерации в области таможенного дела, но и обязанность обеспечения таможенными органами доступа к информации:

- о подготавливаемых правовых актах;
- о не вступивших в силу правовых актах, содержащих изменения и дополнения в действующие правовые акты в области таможенного дела.

Данное положение может позволить заинтересованному лицу (с определенной степенью вероятности) подготовиться к предстоящим изменениям. И, кроме того, дает возможность наиболее крупным участникам ВЭД, ассоциациям или союзам (именуемым иначе «деловыми кругами» или «представителями бизнеса»), консультативным советам<sup>1</sup> принять активное участие в работе над соответствующими документами. Тем более что в соответствии с подпунктом 14 ст. 408 ТК РФ таможенные органы для выполнения возложенных на них функций вправе устанавливать и поддерживать официальные отношения консультативного характера с участника-

<sup>1</sup> О видах принятых решений, совершенных действий (бездействия) см. административно-процессуальную функцию таможенных органов.

<sup>2</sup> Например, консультативный совет по таможенной политике, организованный при федеральной службе, уполномоченной в области таможенного дела (ФТС России).

ми внешнеэкономической деятельности, иными лицами, деятельность которых связана с осуществлением внешнеэкономической деятельности, и их профессиональными объединениями (ассоциациями) в целях сотрудничества и взаимодействия по вопросам внедрения наиболее эффективных методов осуществления таможенного оформления и таможенного контроля.

в) *Консультирование по вопросам таможенного дела и иным вопросам, входящим в компетенцию таможенных органов.* Консультирование (так же как разъяснение причин принятых решений и информирование) осуществляется таможенными органами на безвозмездной основе.

Консультирование является обязанностью таможенных органов, за некачественное исполнение которой предусмотрена возможность наступления ответственности (пункт 4 ст. 25 ТК РФ).

Консультирование осуществляется только:

— по вопросам таможенного дела и иным вопросам, входящим в компетенцию таможенных органов (относящихся к таможенному регулированию и таможенному законодательству), и заключается в сообщении положений правовых актов или их отдельных предписаний, применяемых в конкретных правоотношениях<sup>1</sup>;

— конкретными должностными лицами (например, сотрудниками правового отдела), определенными начальником таможенного органа или лицом, его замещающим<sup>2</sup>.

Консультации по вопросам таможенного дела и иным вопросам, входящим в компетенцию таможенных органов, носят реко-

<sup>1</sup> См. пункт 11 раздела III Инструкции об информировании и консультировании по вопросам таможенного дела и иным вопросам, входящим в компетенцию таможенных органов (утв. приказом ГТК России от 23 декабря 2003 г. № 1509).

<sup>2</sup> Например, в соответствии с пунктом 2 приказа ГТК России от 23 декабря 2003 г. № 1509 «Об утверждении Инструкции об информировании и консультировании по вопросам таможенного дела и иным вопросам, входящим в компетенцию таможенных органов» оказание информирования и консультирования осуществляется:

— в обязательном порядке — региональными таможенными управлениями, таможнями высшей и 1-й категорий, таможнями 2-й категории, расположенными в центрах (столицах) субъектов РФ;

— в иных таможнях 2-й категории — исходя из возможностей таможенных органов, объема пассажиро- и товаропотоков, интенсивности развития внешнеэкономических связей отдельных регионов, потребностей участников внешнеэкономической деятельности.

мендательный характер (пункт 3 ст. 25 ТК РФ) и в отличие, например, от предварительного решения (ст. 43 ТК РФ) не являются обязательными для таможенных органов (при осуществлении конкретных таможенных операций в отношении товаров и/или транспортных средств).

г) *Принятие предварительных решений.* Предварительное решение выделено законодателем в самостоятельный институт (§ 3 главы 6 ТК РФ). Основное значение предварительного решения заключается в том, что оно обязательно для всех таможенных органов.

Предварительное решение принимается:

— по вопросам классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД;

— по вопросам происхождения товаров из конкретной страны.

Инициатива принятия предварительного решения может исходить только от заинтересованного лица. Предварительное решение принимается таможенным органом до момента представления товара для таможенного оформления.

Ввиду того, что не предусмотрено сроков для обращения (запроса)<sup>1</sup> заинтересованного лица в уполномоченный таможенный орган для принятия предварительного решения, отказ в принятии такого решения не препятствует повторному обращению заявителя с запросом о принятии предварительного решения (при условии устранения причин, послуживших основанием для отказа, — часть 2 пункта 2 ст. 42 ТК РФ). При этом предусмотрен срок действия самого предварительного решения, который ограничен пятью годами со дня его принятия.

Предварительное решение принимается таможенными органами бесплатно.

<sup>1</sup> К запросу о принятии предварительного решения прилагаются пробы (образец) товара, его описание, фотографии, рисунки, чертежи, коммерческие и иные документы, содержащие необходимые сведения о товаре (например, технологические схемы его изготовления; оригиналы заключений специалистов таможенных лабораторий и других организаций, в которых приведены результаты исследования данных проб (образца) товара, необходимых для определения страны происхождения или классификации в соответствии с ТН ВЭД. Более подробно см. приказ ГТК России от 22 августа 2003 г. № 920 «Об утверждении Положения о порядке принятия предварительных решений о классификации товара в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности и о стране происхождения товара» // Российская газета. 2003. 23 сент. № 189.

7. *Хозяйственная функция.* Осуществление хозяйственной функции заключается в обеспечении нормальной и бесперебойной работы всей системы таможенных органов, куда входят вопросы финансирования, материального обеспечения, строительства таможенной инфраструктуры<sup>1</sup>.

Например, в соответствии со ст. 421 ТК РФ для обеспечения деятельности таможенных органов ФТС России имеет в ведении государственные унитарные предприятия, деятельность которых способствует решению задач, возложенных на таможенные органы.

Кроме того, таможенные органы вправе заключать договоры на размещение структурных подразделений таможен и таможенных постов для совершения таможенных операций на объектах, принадлежащих владельцам складов временного хранения, таможенных складов, и других объектах (например, магазинах беспошлинной торговли), а также договоры на материально-техническое обеспечение деятельности таможенных органов в части предоставления средств связи и оргтехники владельцами указанных объектов (пункт 2 ст. 418 ТК РФ).

Следующее самостоятельное направление деятельности таможенных органов — уголовно-процессуальная деятельность.

Содержанием уголовно-процессуальной деятельности является осуществление предварительного расследования в форме дознания<sup>2</sup> по уголовным делам о преступлениях, предусмотренных ч. 1 ст. 188 и ст. 194 УК РФ, а также производство неотложных следственных действий<sup>3</sup> по преступлениям, предусмотренным ч. 2—4 ст. 188, ст. 189, 190, 193 УК РФ<sup>4</sup>.

Указанные составы преступлений имеют еще одно название (неофициальное) — *таможенные преступления*.

<sup>1</sup> Речь идет о надлежащем оборудовании пунктов пропуска через таможенную границу РФ, строительстве досмотровых помещений и площадок, складских помещений и т.д.

<sup>2</sup> Дознание — форма предварительного расследования, осуществляемого дознавателем (следователем), по уголовному делу, по которому производство предварительного следствия необязательно.

<sup>3</sup> Неотложные следственные действия — действия, осуществляемые органом дознания после возбуждения уголовного дела, по которому производство предварительного следствия обязательно, в целях обнаружения и фиксации следов преступления, а также доказательств, требующих незамедлительного закрепления, изъятия и исследования.

<sup>4</sup> См. ст. 151, 157 УПК РФ//Российская газета. 2001. 22 дек. № 249 (с учетом последующих изменений и дополнений).

• *Статья 188 УК РФ «Контрабанда»<sup>1</sup>.*

Первая часть статьи указывает на перемещение любых товаров (предметов), совершенное незаконным способом и в крупных размерах. Под крупным размером понимается сумма, превышающая двести пятьдесят тысяч рублей.

В качестве незаконных способов в статье отмечаются такие, как:

— помимо (вне мест или времени работы таможенного органа) или с сокрытием от таможенного контроля (с использованием тайников, приданием одним товарам вида других, применением иных способов, затрудняющих обнаружение товаров, то есть вызывающих необходимость в дополнительных поисковых усилиях, например, в случаях сокрытия товаров при помощи конструктивных особенностей транспортного средства);

— обманное использование документов (документов, необходимых для таможенных целей<sup>2</sup>) или средств таможенной идентификации (печатей, штампов, пломб);

— недекларирование (незаявление по установленной форме точных сведений о перемещаемых товарах) или недостоверное декларирование (заявление по установленной форме недостоверных сведений о перемещаемых товарах).

Вторая часть статьи предусматривает незаконное перемещение товаров вышеперечисленными способами, но стоимостные характеристики уже не имеют значения ввиду того, что речь идет о предметах, конкретно поименованных и в большинстве своем изъятых из свободного оборота. К таким предметам, в частности, часть 2 ст. 188 УК РФ относит:

— наркотические средства, психотропные, сильнодействующие, ядовитые, отравляющие, радиоактивные или взрывчатые вещества;

— огнестрельное оружие, боеприпасы и другие предметы.

Часть 3 ст. 188 УК РФ устанавливает ответственность за совершение указанных в частях 1, 2 ст. 188 УК РФ действий, но уже приотягчающих обстоятельствах (должностным лицом с использованием своего служебного положения, с применением насилия к лицу, осуществляющему таможенный контроль), а часть 4 ст. 188 УК РФ

<sup>1</sup> Контрабанда (*итал.* Contrabando = contra — против + bando — правительственный указ).

<sup>2</sup> Более подробно документы, необходимые для таможенных целей, рассматриваются в главе, посвященной таможенному оформлению товаров.

охватывает деяния, предусмотренные частями 1—3 данной статьи, но совершенные организованной группой.

• *Статья 189 УК РФ «Незаконные экспорт или передача сырья, материалов, оборудования, технологий, научно-технической информации, незаконное выполнение работ (оказание услуг), которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники».*

В данной статье речь идет о несоблюдении требований экспортного контроля при вывозе товаров, имеющих двойное назначение.

Правовые основы экспортного контроля закреплены в нескольких федеральных законах. Это часть 3 ст. 1 ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» и ФЗ «Об экспортном контроле»<sup>1</sup>.

• *Статья 190 УК РФ «Невозвращение на территорию Российской Федерации предметов художественного, исторического и археологического достояния народов Российской Федерации и зарубежных стран».*

Данная статья предусматривает ответственность за несоблюдение требований таможенного режима временного вывоза, используемого в отношении предметов, отнесенных к культурным ценностям (ст. 7 Закона РФ «О вывозе и ввозе культурных ценностей»<sup>2</sup>).

Культурные ценности могут вывозиться в качестве выставочных экспонатов либо в целях проведения научных исследований.

• *Статья 193 УК РФ «Невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте».*

Статья (опосредованно затрагивающая порядок перемещения товаров через таможенную границу РФ) прямо указывает на требования валютного законодательства о своевременном перечислении валютной выручки от внешнеторговых сделок на соответствующие счета в уполномоченные банки, с целью последующей продажи ее части на внутреннем рынке.

Сумма невозвращенной валютной выручки должна превышать пять миллионов рублей (крупный размер невозвращенных средств в иностранной валюте).

• *Статья 194 УК РФ «Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица».*

<sup>1</sup> СЗ РФ. 1999. № 30. Ст. 3774.

<sup>2</sup> Российская газета. 1993. 15 мая. № 92.

В данной статье также учитываются размеры неуплаченных сумм таможенных платежей (таможенных пошлин, налога на добавленную стоимость, акцизов), а именно:

- крупный размер (более пятисот тысяч рублей);
- особо крупный размер (более одного миллиона пятисот тысяч рублей).

Следует обратить внимание, что отдельные виды административных правонарушений в области таможенного дела (нарушений таможенных правил), например ст. 16.1, 16.2 КоАП РФ, частично совпадают по своим признакам с таможенными преступлениями, что можно объяснить единством объекта и предметов противоправного посягательства, способов совершения правонарушений.

Разница в этом случае просматривается в:

а) возможных субъектах ответственности за совершенное правонарушение (для преступлений это только физическое лицо: гражданин, должностное лицо, а применительно к нарушениям таможенных правил такими субъектами могут выступать как физические, так и юридические лица (ст. 2.10 КоАП РФ);

б) признаках крупных и особо крупных размеров, предусмотренных отдельными составами таможенных преступлений;

в) конкретных предметах преступлений (взрывчатые вещества, наркотические вещества, культурные ценности, вооружение, товары двойного применения, подлежащие экспортному контролю, и др.).

Осуществлению уголовно-процессуальной деятельности таможенных органов способствует **оперативно-розыскная деятельность**.

При этом оперативно-розыскная деятельность преследует несколько целей, которые частично подчеркивают ее самостоятельность по отношению к производству по таможенным преступлениям.

Целями оперативно-розыскной деятельности таможенных органов выступают:

— предупреждение, выявление, пресечение и раскрытие таможенных преступлений, а также выявление и установление лиц, их подготавливающих, совершающих или совершивших (подпункт 5 ст. 408 ТК РФ);

— обеспечение собственной безопасности таможенных органов РФ (подпункт 5 ст. 408 ТК РФ, ФЗ «О государственной защите судей, должностных лиц правоохранительных органов»<sup>1)</sup>);

<sup>1</sup>СЗРФ. 1995. №17. Ст. 1455.

— предупреждение, выявление, пресечение и раскрытие преступлений, связанных с незаконным оборотом товаров (глава 42 «Контролируемая поставка товаров, перемещаемых через таможенную границу»)<sup>1</sup>.

Завершает рассмотрение основных видов деятельности таможенных органов — **научно-исследовательская и образовательная деятельность**.

Таможенное дело, как самостоятельная сфера профессиональной деятельности, довольно многогранно и требует серьезного изучения каждого из элементов его составляющих.

Поэтому значительное внимание уделяется:

— вопросам подготовки профессиональных кадров для работы в системе таможенных органов<sup>2</sup>;

— проведению научных исследований по различным отраслям специальных знаний в сфере таможенного дела;

— анализу статистических данных в области внешнеэкономической деятельности;

— вопросам международного таможенного сотрудничества, в том числе с целью обмена опытом с зарубежными таможенными службами;

— вопросам организации и проведения для таможенных целей необходимых товароведческих и иных экспертиз.

Для решения этих задач ФТС России имеет в ведении таможенные лаборатории, научно-исследовательские учреждения, образовательные учреждения высшего, профессионального и дополнительного образования, печатные издания, информационно-вычислительные центры и другие учреждения (ст. 421 ТК РФ).

Завершая характеристику статуса таможенных органов, важно упомянуть о документах, которые непосредственно затрагивают деятельность Федеральной таможенной службы.

Это Федеральный закон «О службе в таможенных органах Российской Федерации»<sup>3</sup>, Указ Президента РФ от 11 мая 2006 г. № 473

<sup>1</sup> См. также постановление Правительства РФ от 5 ноября 2003 г. № 229 «Об утверждении положения об изъятии или о замене перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации товаров при осуществлении контролируемой поставки» // Российская газета. 2003. 12 нояб. № 229.

<sup>2</sup> Первый выпуск специалистов с высшим таможенным образованием состоялся в 1996 году в Российской таможенной академии. См.: Таможенный вестник. № 7/8. 1996. С. 1—2.

<sup>3</sup> СЗ РФ. 1997. № 30. Ст. 3586.

«Вопросы Федеральной таможенной службы», постановление Правительства РФ от 21 августа 2004 г. № 429 «О Федеральной таможенной службе»<sup>1</sup>.

В качестве эпилога к данному параграфу необходимо сделать несколько важных замечаний.

1. Представленный взгляд на деятельность таможенных органов РФ не лишен условностей и должен рассматриваться как одна из возможных точек зрения.

Главная условность заключается в том, что на практике ни один из выделенных видов деятельности (включая конкретные функции) не проявляет себя абсолютно самостоятельно вне зависимости от других направлений.

Например, основанием для проведения административно-процессуальной или уголовно-процессуальной деятельности могут быть результаты контрольных мероприятий.

При отсутствии выявленных признаков таможенных правонарушений результаты таможенного контроля служат основанием для завершения таможенного оформления и выпуска товаров.

2. Нахождение в ТК РФ производства по жалобам на решения, действия (бездействие) таможенных органов и их должностных лиц, с точки зрения систематизации законодательства, выглядит как некий «правовой рудимент».

При этом, конечно, речь не идет об отсутствии такого порядка. Административное производство по жалобам, во всяком случае, необходимо, но место ему не в ТК РФ, а в отдельном законе, например, административно-процессуальном кодексе, который бы нивелировал процедуру обжалования решений, действий (бездействия) всех государственных органов и их должностных лиц.

Представляется, что последующее реформирование административного законодательства приведет к изъятию данной главы из ТК РФ и сделает эту процедуру предметом регулирования иного законодательного акта.

Нечто подобное, например, уже произошло с административными правонарушениями в области таможенного дела и соответствующими процессуальными нормами, которые с 2002 года содержатся в КоАП РФ.

Также не бесспорным является нахождение в ТК РФ главы 39 «Таможенные органы и обеспечение их деятельности».

<sup>1</sup> Российская газета. 2004. 26 авг. № 183.

Например, представляется возможным принятие федерального закона о таможенных органах в Российской Федерации, куда бы и вошли вопросы построения системы таможенных органов, организации и прохождения таможенной службы, определения общего статуса (функций) таможенных органов<sup>1</sup>.

Важно подчеркнуть, что предлагаемый вариант совершенствования таможенного законодательства не является новеллой. Например, существующий АПК РФ определяет компетенцию арбитражных судов (судей), главным образом, как участников арбитражных процессуальных отношений. Иные организационные вопросы регулируются Федеральным конституционным законом «Об арбитражных судах в Российской Федерации». То же можно сказать о соотношении УПК РФ и федеральных законов «О прокуратуре Российской Федерации», «О милиции».

Таким образом, главные задачи Таможенного кодекса РФ заключаются в регулировании вопросов:

- прохождения таможенных формальностей (установление порядка и правил перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ);
- определения статуса участников правоотношений, возникающих в связи с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ;
- установления административно-правовых основ деятельности в области таможенного дела;
- проведения таможенными органами таможенного контроля.

### **§ 3. ОПРЕДЕЛЕНИЕ ТАМОЖЕННОГО ПРАВА И ЕГО ХАРАКТЕРИСТИКА**

Для удобства изучения, исследования, совершенствования и практического применения как таможенного законодательства, так и всего комплекса правовых норм, регулирующих порядок и правила перемещения товаров (транспортных средств) через таможенную границу Российской Федерации, используется понятие таможенного права.

<sup>1</sup> Действующий ФЗ «О службе в таможенных органах Российской Федерации» определяет только порядок прохождения службы в таможенных органах и организациях Федеральной таможенной службы и основы правового положения должностных лиц таможенных органов.

Таможенное право, будучи совокупностью юридических норм, объединяет все правила, касающиеся вопросов перемещения лицами товаров и транспортных средств через таможенную границу.

Данные правила могут содержаться не только в ТК РФ, но и в иных федеральных законах, которые затрагивают лишь отдельные аспекты перемещения товаров через таможенную границу. Например, ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» закрепляет порядок перемещения через границу наличной иностранной валюты физическими лицами, Закон РФ «О ввозе и вывозе культурных ценностей»<sup>1</sup> регулирует вопросы перемещения через границу предметов старины, искусства и других товаров, относящихся к культурным ценностям. То есть такие особенности перемещения не поглощают общих принципов и основ таможенного регулирования, а предусматривают лишь стоимостные, количественные и иные (например, разрешительный порядок) ограничения, предъявляемые к перемещению через таможенную границу РФ отдельных видов товаров.

Совокупность таможенных правил охватывает не только вопросы ввоза и вывоза товаров (транспортных средств), но и административно-правовые основы деятельности в области таможенного дела.

Таким образом, нормативную основу таможенного права составляет таможенное законодательство.

В дополнение к таможенному законодательству таможенное право включает в себя и другие виды законодательств в части, касающейся, например:

- применения запретов и ограничений к отдельным видам товаров, перемещаемых через таможенную границу;
- взимания ввозных налогов (НДС, акцизов), относящихся к таможенным платежам;
- взимания специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин;
- применения экономического таможенного режима свободной таможенной зоны (свободного склада).

С каждым годом наблюдается возрастающий интерес к таможенному праву.

Таможенное право, как учебная дисциплина, изучается на многих факультетах (юридических и неюридических) высших учебных

<sup>1</sup> Российская газета. 1993. 15 мая. № 92.

заведений, в центрах профессионального дополнительного образования по внешнеэкономической деятельности.

Вместе с тем таможенному праву еще только предстоит занять свое место среди иных учебных дисциплин, поскольку пока, одновременно со становлением таможенного законодательства, идет процесс наработки учебного материала.

Можно надеяться, что в недалекой перспективе будут основания говорить о зарождении отдельных научных школ таможенного права.

Обращаясь к учебной литературе, посвященной таможенной тематике, нельзя не заметить, что в основном под таможенным правом понимается довольно широкий спектр юридических институтов различной правовой природы (от таможенных процедур, режимов, платежей и контроля, до таможенных правонарушений и организации прохождения службы в таможенных органах), объединенных одним термином — таможенное дело. Отсюда обычно делается вывод о том, что предметом регулирования таможенного права служит таможенное дело<sup>1</sup>.

<sup>1</sup> Например, Б.Н. Габричидзе отмечает, что таможенное право можно определить как комплексную отрасль российского права, представляющую собой совокупность юридических институтов и норм, регулирующих отношения в сфере таможенного дела (Таможенное право: Учебник / Отв. ред. А.Ф. Ноздрачев М.: Юристъ, 1998. С. 42, 47; *Габричидзе Б.Н.* Российское таможенное право: Учебник для вузов. М.: НОРМА, 2001. С. 54). Почти аналогичной точки зрения придерживается и А.Н. Козырин, определяя таможенное право как совокупность нормативно-правовых актов, регулирующих таможенно-правовые отношения. При этом к таможенно правовым отношениям А.Н. Козырин относит:

а) отношения в сфере организации и деятельности системы таможенных органов;

б) отношения по пропуску таможенными органами через границу товаров и транспортных средств;

в) правоохранные отношения, охватывающие деятельность таможенных органов по борьбе с нарушениями таможенных правил (*Козырин А.Н.* Таможенное право России: Учебное пособие. М.: СПАРК, 1995. С. 9, 17).

А.Ф. Ноздрачев также рассматривает таможенное право как комплексную отрасль российского права, представляющую собой систему правовых норм различной отраслевой принадлежности, которые устанавливаются (санкционируются) государством и предназначены для регулирования общественных отношений, связанных с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ, взиманием таможенных платежей, таможенным контролем и другими средствами проведения таможенной политики как составной части внутренней и внешней политики (Таможенное право: Учебник / Отв. ред. А.Ф. Ноздрачев. М: Юристъ, 1998. С. 46).

Очевидно, что в зависимости от широты избранного предмета правового регулирования возможны различные масштабы комплексности.

Например, если в качестве предмета таможенного права рассматривать не только порядок перемещения товаров и деятельность в области таможенного дела, но и все направления таможенного дела в целом (контрольное, организационное и правоохранительное), то комплексный подход объединит нормы:

- административного законодательства (организация управления системой таможенных органов, производство по делам об административных правонарушениях);
- уголовного законодательства (таможенные преступления);
- уголовно-процессуального законодательства (производство дознания и неотложных следственных действий);
- гражданского законодательства (договорные отношения по оказанию услуг в таможенной сфере по оформлению, перевозке и хранению товаров; договорные отношения, обусловленные хозяйственной деятельностью таможенных органов).

Однако если под предметом таможенного права понимать только порядок и правила перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации, а также административно-правовые основы деятельности в области таможенного дела (услуги по перевозке, декларированию и хранению товаров), то изучаемая совокупность юридических норм и институтов будет значительно уже и более определенное.

Знакомство с иными правовыми направлениями в области таможенного дела вполне может осуществляться в рамках самостоятельных специальных учебных курсов, например, «Административно-таможенного процесса»<sup>1</sup> или «Правоохранительной деятельности таможенных органов» (в зависимости от специализации учебного заведения либо конкретного факультета).

Несколько иная точка зрения у Ю.А. Воробьева, который хотя и упоминает о комплексности отрасли, однако уже ограничивает предмет правового регулирования, полагая, что таковой объединяет отношения, возникающие между таможенными органами и лицами по поводу перемещения последними товаров и транспортных средств через таможенную границу и производства при этом в соответствии с законом таможенного оформления, контроля и платежей (*Воробьев Ю.А. Основы таможенного дела. Выпуск IV. Правовое регулирование таможенного дела. М.: РИО РТА, 1995. С. 12*).

<sup>1</sup> См., например, учебную программу курса «Административно-таможенный процесс» (<http://www.tamognia.ru/programs/procsyllabus.html>).

Принимая во внимание тот факт, что отдельные (схожие по своей правовой природе) отрасли права, например финансовое право, налоговое право, своим происхождением обязаны — административному<sup>1</sup>, можно выдвинуть гипотезу о необходимости и целесообразности выделения из административного права таможенного, как самостоятельной отрасли.

Пользуясь предложенным С.С. Алексеевым делением всех отраслей права на базовые, специальные и комплексные<sup>2</sup>, таможенное право следует отнести к *специальной отрасли права, основанной на административных нормах и приспособленной к особой сфере жизни общества, которая связана с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации.*

Продолжая придерживаться точки зрения С.С. Алексеева, стоит отметить, что догма о предметном критерии отраслевого деления не является столь уж бесспорной, поскольку «отрасли права отличаются как раз тем, что для них характерно юридически своеобразное регулирование с точки зрения самой их природы...

.. Отрасли права — не просто зоны юридического регулирования, не искусственно скомпонованные совокупности норм «по предмету», а реально существующие и юридически своеобразные подразделения в самом юридическом содержании права, и ни в чем ином, кроме как в особых режимах регулирования, эта юридическая специфика отдельных структурных подразделений права выражаться не может.

Под юридическим режимом в рассматриваемой области правовых явлений следует понимать особую целостную систему регулятивного воздействия, которая характеризуется специфическими приемами регулирования — особым порядком возникновения и формирования содержания прав и обязанностей, их осуществления, спецификой санкций, способов их реализации, а также действием единых принципов, общих положений, распространяющихся на данную совокупность норм<sup>3</sup>.

<sup>1</sup> Бахрах Д.Н. Административное право России: Учебник для вузов. М.: НОРМА—ИНФРА-М, 2000. С. 29.

<sup>2</sup> См.: Алексеев С.С. Право: азбука-теория-философия: Опыт комплексного исследования. М.: Статут, 1999. С. 45—46.

<sup>3</sup> Там же. С. 250—251.

В теории права, как известно, принято выделять в качестве основных методов правового регулирования:

- предписывающий (императивный);
- дозволительный (диспозитивный).

Учитывая правовую природу таможенных норм (проистекающих из административного законодательства), использование в качестве основного метода — *императивного* не должно вызывать каких-либо сомнений. Вместе с тем императивный метод присущ не только таможенному праву, но и другим отраслям права. Поэтому важно понять, как проявляет себя такая императивность на примере конкретных (специальных) методов таможенного регулирования внешнеторговой деятельности, а именно:

- *таможенно-тарифного*;
- *нетарифного*;
- *мер, не носящих экономического характера*.

Под *таможенно-тарифным* регулированием понимается метод государственного регулирования внешней торговли товарами, осуществляемый путем применения ввозных и вывозных таможенных пошлин (пункт 24 ст. 2 ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности»).

Другими словами, речь идет о воздействии на процесс перемещения товаров через таможенную границу РФ посредством:

- введения таможенных пошлин;
- изменения размеров ставок таможенных пошлин;
- отмены таможенных пошлин;
- предоставления льгот по уплате таможенных пошлин (тарифных льгот);
- применения тарифных квот (количественные ограничения на ввоз товаров с уплатой таможенной пошлины по определенной ставке).

Свод ставок таможенных пошлин в соответствии с пунктом 1 ст. 2 Закона РФ «О таможенном тарифе» называется таможенным тарифом, отсюда и использование термина «таможенно-тарифное регулирование».

В соответствии с пунктом 17 ст. 2 ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» под *нетарифным регулированием* понимается метод государственного регулирования внешней торговли товарами, осуществляемый путем введения:

- *количественных ограничений;*
- *иных запретов и ограничений экономического характера.*

Согласно ст. 20 и части 2 ст. 21 ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» Правительство РФ в исключительных случаях может устанавливать:

1) временные ограничения или запреты экспорта товаров для предотвращения либо уменьшения критического недостатка на внутреннем рынке РФ продовольственных или иных товаров, которые являются существенно важными для внутреннего рынка РФ (перечень товаров, являющихся существенно важными, определяется Правительством РФ);

2) ограничения импорта сельскохозяйственных товаров или водных биологических ресурсов, ввозимых в РФ в любом виде, если необходимо:

а) сократить производство или продажу аналогичного товара российского происхождения;

б) сократить производство или продажу товара российского происхождения, который может быть непосредственно заменен импортным товаром, если в РФ не имеется значительного производства аналогичного товара;

в) снять с рынка временный излишек аналогичного товара российского происхождения путем предоставления имеющегося излишка такого товара некоторым группам российских потребителей бесплатно или по ценам ниже рыночных;

г) снять с рынка временный излишек товара российского происхождения, который может быть непосредственно заменен импортным товаром, если в РФ не имеется значительного производства аналогичного товара, путем предоставления имеющегося излишка такого товара некоторым группам российских потребителей бесплатно или по ценам ниже рыночных;

д) ограничить производство продуктов животного происхождения, производство которых зависит от импортируемого в РФ товара, если производство в РФ аналогичного товара является относительно незначительным.

Перечни продовольственных и сельскохозяйственных товаров определяются Правительством РФ.

При принятии решения о введении количественных ограничений (квоты) Правительство РФ определяет метод распределения квоты и в соответствующем случае устанавливает порядок проведения

конкурса или аукциона. Распределение квоты основывается на равноправии участников внешнеторговой деятельности в отношении получения квоты и их недискриминации по признакам формы собственности, места регистрации или положения на рынке (ст. 23 ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности»).

К иным запретам и ограничениям экономического характера относятся *лицензирование* и применение *специальных защитных мер, антидемпинговых мер и компенсационных мер*.

На основании ст. 24 ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» лицензирование в сфере внешней торговли товарами устанавливается в случаях:

1) введения временных количественных ограничений экспорта или импорта отдельных видов товаров;

2) реализации разрешительного порядка экспорта и (или) импорта отдельных видов товаров, которые могут оказать неблагоприятное воздействие на безопасность государства, жизнь или здоровье граждан, имущество физических или юридических лиц, государственное или муниципальное имущество, окружающую среду, жизнь или здоровье животных и растений;

3) предоставления исключительного права на экспорт и (или) импорт отдельных видов товаров;

4) выполнения РФ международных обязательств.

Специальные защитные меры, антидемпинговые меры и компенсационные меры могут вводиться в соответствии с федеральным законом<sup>1</sup> при импорте товаров для защиты экономических интересов российских производителей товаров (ст. 27 ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности»).

Кроме мер тарифного и нетарифного регулирования внешней торговли товарами в соответствии с международными договорами РФ и федеральными законами, а также исходя из национальных интересов, могут вводиться *меры, не носящие экономического характера* и затрагивающие внешнюю торговлю товарами (ст. 32 ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности»), если эти меры:

— необходимы для соблюдения общественной морали или правопорядка;

<sup>1</sup> См.: ФЗ «О специальных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров» // Российская газета. 2003. 17 дек. № 253.

- необходимы для охраны жизни или здоровья граждан, окружающей среды, жизни или здоровья животных и растений;
- относятся к импорту или экспорту золота или серебра;
- применяются для защиты культурных ценностей;
- необходимы для предотвращения истощения невозполнимых природных ресурсов и проводятся одновременно с ограничением внутреннего производства или потребления, связанных с использованием невозполнимых природных ресурсов;
- необходимы для приобретения или распределения товаров при общем или местном их дефиците;
- необходимы для выполнения международных обязательств РФ;
- необходимы для обеспечения обороны страны и безопасности государства;
- необходимы для обеспечения соблюдения не противоречащих международным договорам РФ нормативных правовых актов РФ, касающихся в том числе:
  - а) применения таможенного законодательства РФ;
  - б) представления таможенным органам РФ одновременно с грузовой таможенной декларацией документов о соответствии товаров обязательным требованиям;
  - в) охраны окружающей среды;
  - г) обязательства в соответствии с законодательством РФ вывезти или уничтожить товары, не соответствующие техническим, фармакологическим, санитарным, ветеринарным, фитосанитарным и экологическим требованиям;
  - д) предотвращения и расследования преступлений, а также судопроизводства и исполнения судебных решений в отношении этих преступлений;
  - е) защиты интеллектуальной собственности;
  - ж) предоставления исключительного права на экспорт и (или) импорт отдельных видов товаров.

*Тарифное и нетарифное регулирование, а также иные запреты и ограничения, не носящие экономического характера* и затрагивающие внешнюю торговлю товарами, дают основание утверждать, что таможенное право в большей части своих норм относится к публичному праву.

Это обуславливается тем, что упомянутые выше методы регулирования призваны обеспечивать, прежде всего, государственные

(публичные интересы), то есть интересы общества, государства, экономической, экологической, информационной и иной безопасности страны.

Однако государственные интересы заключаются еще и в пополнении бюджета, развитии отраслей экономики, расширении внешнеэкономических связей. Отсюда актуальным выступает дальнейшая либерализация внешнеэкономической деятельности, переход от всеобщего таможенного контроля к его выборочное<sup>TM</sup>, необходимость активного участия РФ в международном сотрудничестве в области таможенного регулирования в целях гармонизации и унификации законодательства РФ с нормами международного права и с общепринятой международной практикой (пункт 4 ст. 1 ТК РФ). Все перечисленное призвано стимулировать внешнеторговую деятельность.

Для этих целей таможенным законодательством предусмотрены отдельные дозволения, предоставляющие участникам таможенных правоотношений (участникам ВЭД) право выбора вариантов своих действий.

Так, например, инициатива ввоза товаров и транспортных средств на территорию РФ либо вывоза за ее пределы исходит от лица, в интересах которого перемещается товар (транспортное средство). Более того, все, что относится к количеству перемещаемого товара, его видам, стране происхождения (при учете существующих запретов и ограничений), условиям поставки товаров и т.п., также основано на праве перемещения товара через таможенную границу.

Реализуя данное право на перемещение товара через таможенную границу, лицо самостоятельно выбирает приемлемый для него таможенный режим или специальную таможенную процедуру, правовые требования которых и определяют дальнейшие взаимоотношения участников ВЭД с контролирующими (таможенными) органами.

Предусмотренное в ТК РФ многообразие таможенных режимов перемещения товаров позволяет не только выбрать любой из них, но и изменить избранный режим (в котором уже находится товар) на другой, наиболее подходящий (ст. 156 ТК РФ).

Отдельные элементы дозвоительности проявляются и в конкретных таможенно-правовых институтах, например, таможенном оформлении. Так, в соответствии с пунктом 2 ст. 62 ТК РФ 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. 68 ТК РФ заинтересованное лицо вправе претендовать на применение специальных упрощенных процедур таможенного оформления.

На свободе выбора основана возможность обращения к услугам таможенного брокера вообще и обращение к конкретному таможенному брокеру в частности. То же можно сказать о праве обращения к услугам таможенного перевозчика, праве выбора конкретного таможенного склада или склада временного хранения.

Вместе с тем особенности таможенно-правового регулирования с точки зрения совокупности императивных требований (обязываний) и диспозитивных начал (дозволений), характеризующих таможенное право как самостоятельную отрасль, во многом проявляют себя в правовых режимах<sup>1</sup> совершения конкретных таможенных операций, применения таможенных процедур, в таможенных режимах перемещения товаров.

Именно соответствующие правовые режимы содержат конкретные требования (либо полное или частичное отсутствие таковых) таможенно-тарифного и нетарифного регулирования, требова-

<sup>1</sup> Во избежание возможной путаницы важно помнить, что такая модель, как правовой режим, широко используется в юридической технике вообще и в таможенном законодательстве в частности. Причем разновидности таможенных режимов, упомянутые в пункте 1 ст. 155 ТК РФ, это далеко не исчерпывающий перечень правовых режимов, применяемых в таможенном регулировании. На это обстоятельство в литературе уже обращалось внимание (см., например: *Бахрах Д.Н.* Административное право: Учебник для вузов. М.: БЕК, 1997. С. 217—220; *Тихомиров Ю.А.* Курс административного права и процесса. М., 1998. С. 410—413).

Рассматривая правовой режим вообще как «особый порядок правового регулирования, выражающийся в определенном сочетании юридических средств и создающий желаемое социальное состояние и конкретную степень благоприятности или неблагоприятности для удовлетворения интересов субъектов права» (см.: *Мазутов Н.И., Малько А.В.* Правовые режимы: вопросы теории и практики // Правоведение. 1996. № 1), в таможенном законодательстве можно выделить ряд режимов вспомогательного характера, которые предшествуют либо способствуют реализации специальных таможенных режимов (выпуск для внутреннего потребления, реимпорт, таможенный склад, экспорт и другие). К таким вспомогательным режимам можно отнести режим временного хранения, режим зоны таможенного контроля, режим внутреннего таможенного транзита. Примечательно, что и в КоАП РФ некоторые перечисленные правовые конструкции обозначены именно как режимы (ст. 16.5 «Нарушение режима зоны таможенного контроля»).

ния по соблюдению запретов и ограничений неэкономического характера.

Например, при временном хранении иностранные товары не облагаются таможенными пошлинами и налогами и к ним не применяются ограничения, установленные в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности (ст. 99 ТК РФ).

Таможенный режим переработки товаров на таможенной территории освобождает товары для переработки от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, но при этом требует соблюдения всех запретов и ограничений, установленных законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности (ст. 173ТКРФ).

Режим международного таможенного транзита допускает перевозку товаров по территории РФ с освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов, а также без применения запретов и ограничений экономического характера, установленных законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности (ст. 167 ТК РФ).

Предусмотренные ТК РФ дозволения также имеют свои особенности, поскольку воспользоваться такими дозволениями могут только участники ВЭД либо иные заинтересованные лица.

Полномочия же таможенных органов основаны на строгих императивных предписаниях, обязывающих в полной мере осуществлять контрольные и иные функции, обладая при этом властными полномочиями в области таможенного дела. Даже право выбора необходимой формы таможенного контроля обусловлено не волеизъявлением должностного лица таможенного органа, а целью проведения таможенного контроля, которая заключается в обеспечении соблюдения таможенного законодательства (пункт 1 ст. 358 ТК РФ).

С методами таможенно-правового регулирования тесно сопрягаются *принципы таможенного права*.

Правовые принципы, как правило, либо прямо закрепляются в статье закона, либо проистекают из ряда его норм.

Перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ в части прохождения обязательных формальностей обусловлено различными факторами. Это могут быть:

— категории перемещаемых товаров (подакцизные товары, энергия, продовольствие, вооружение);

- вид транспортного средства (морской и речной транспорт, воздушный транспорт, железнодорожный и автомобильный);
- избираемый таможенный режим перемещения и другие.

Вместе с тем существуют общие или исходные положения, которые проявляют себя постоянно вне зависимости от возможных вариантов перемещения товаров. Речь идет об общих *принципах перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ*, несоблюдение которых делает перемещение невозможным и/или приводит к совершению таможенных правонарушений.

Большая часть принципов выделена законодателем в отдельные статьи ТК РФ (например, глава 2 ТК РФ «Основные принципы перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу»).

1. *Принцип свободы и равенства прав лиц на перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации* (пункт 1 ст. 12 ТК РФ).

В соответствии с данным принципом все лица на равных основаниях имеют право на перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации. Однако реализация данного права невозможна без соблюдения иных таможенно-правовых принципов, требующих соблюдения установленных правил и порядка перемещения товаров (транспортных средств) через таможенную границу. Например, возможность таможенного декларирования товаров иностранными лицами (участниками ВЭД) ограничена требованиями ст. 126 ТК РФ, соответственно права отдельных категорий иностранных лиц на перемещение товаров через таможенную границу РФ могут быть реализованы посредством обращения к услугам таможенного брокера.

2. *Принцип обязательности соблюдения запретов и ограничений при перемещении товаров через таможенную границу* (ст. 13 ТК РФ).

Запреты и ограничения могут быть предусмотрены как в соответствии с международными договорами Российской Федерации, так и в соответствии с внутренним законодательством России. Действие данного принципа распространяется равным образом на всех лиц, перемещающих товары через границу, при этом конкретные запреты и ограничения устанавливаются только в отношении отдельных видов товаров, в том числе товаров, происходящих из определенных стран (подпункты 2, 3 пункта 2 ст. 38 ТК РФ).

В случае если товары, запрещенные к ввозу, все же были ввезены в РФ, то такие товары подлежат немедленному вывозу либо помещаются на склад временного хранения или в иные места, являющиеся зонами таможенного контроля, с целью вывоза за пределы Российской Федерации в течение трех суток.

Последствием несоблюдения данного принципа может быть привлечение лица к административной ответственности в соответствии со ст. 16.3 КоАП РФ «Несоблюдение запретов и (или) ограничений на ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации и (или) вывоз товаров с таможенной территории Российской Федерации».

*3. Принцип обязательности прибытия товаров (транспортных средств) на таможенную территорию Российской Федерации или убытия товаров (транспортных средств) с таможенной территории Российской Федерации в установленных для этого местах и во время работы таможенных органов.*

Например, в соответствии с пунктом 1 ст. 69 ТК РФ прибытие товаров и транспортных средств на таможенную территорию Российской Федерации допускается в пунктах пропуска через Государственную границу Российской Федерации, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации, во время работы таможенных органов. То же относится и к убытию товаров и транспортных средств с таможенной территории России (пункт 1 ст. 119 ТК РФ).

Таможенные органы обязаны представлять в общедоступной форме информацию о пунктах пропуска через Государственную границу Российской Федерации, об установленных ограничениях и о времени работы таможенных органов (пункт 3 ст. 69 ТК РФ).

Несоблюдение порядка прибытия (убытия) товаров на таможенную территорию РФ (за ее пределы) может повлечь привлечение лица к административной ответственности в соответствии с частью 1 ст. 16.1 КоАП РФ «Незаконное перемещение товаров и (или) транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации».

*4. Принцип обязательности таможенного оформления и контроля перемещаемых через таможенную границу товаров и транспортных средств (ст. 14 ТК РФ).*

Все товары и транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу, подлежат таможенному оформлению и тамо-

женному контролю в порядке и на условиях, предусмотренных ТК РФ (пункт 1 ст. 14ТКРФ).

Несоблюдение данного принципа может повлечь уголовную ответственность (ст. 188 УК РФ «Контрабанда») либо административную ответственность (ст. 16.1 КоАП РФ «Незаконное перемещение товаров и (или) транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации», ст. 16.2 КоАП РФ «Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров и (или) транспортных средств»).

*5. Принцип ограничения прав пользования и распоряжения товарами и транспортными средствами, находящимися под таможенным контролем* (ст. 15, ст. 360 ТК РФ).

Данный принцип затрагивает несколько основных таможенно-правовых институтов, а именно: таможенное оформление и таможенный контроль товаров.

Изначально товар (транспортное средство) в силу своего перемещения через таможенную границу Российской Федерации подлежит таможенному оформлению, в процессе которого никто не вправе им пользоваться и распоряжаться до завершения всех таможенных формальностей.

Варианты дальнейших ограничений (после завершения таможенного оформления товаров) и особенности таких ограничений зависят уже от избранного таможенного режима или специальной таможенной процедуры, то есть после принятия таможенным органом решения о выпуске товара (транспортного средства).

Вместе с тем рассматриваемый принцип содержит некоторые исключения, то есть допускает возможность распоряжения товарами. Так, например, в соответствии со ст. 429 ТК РФ таможенные органы вправе распоряжаться товарами, срок временного хранения которых или срок хранения которых на таможенном складе истек.

В этих случаях таможенные органы вправе без завершения таможенного оформления товаров обратить их к реализации, уничтожению, утилизации (ст. 431 ТК РФ) либо передать товары учреждениям сферы социального обеспечения, здравоохранения, образования, детским учреждениям, органам социальной защиты населения, музеям, зоологическим паркам, заповедникам (ст. 433 ТК РФ).

Кроме общих принципов перемещения товаров (транспортных средств) через таможенную границу Российской Федерации можно выделить отдельные группы принципов, относящихся к конкрет-

ным таможенно-правовым институтам, то есть институциональные принципы таможенного права.

Например, *принцип обязательности нахождения прибывших на таможенную территорию Российской Федерации товаров на временном хранении* (пункт 2 ст. 77 ТК РФ), *принцип обязательности таможенного декларирования товаров* (ст. 123 ТК РФ).

Применение конкретных таможенных режимов основано на *принципе свободы выбора режима, равно как и свободе изменения действующего таможенного режима на иной таможенный режим* (пункт 2 ст. 156 ТК РФ). При этом не следует забывать, что такая свобода не безгранична. Реализовать право выбора или изменения таможенного режима удастся только в том случае, если заинтересованное лицо готово выполнить все условия и требования заявляемого (избранного) таможенного режима.

Проведение таможенного контроля основано на *принципе его выборочности* (пункт 1 ст. 358 ТК РФ). Выбор необходимых форм таможенного контроля проистекает из использования системы управления рисками (вероятности несоблюдений таможенного законодательства).

Отдельного внимания заслуживают принципы осуществления таможенными органами таможенного дела. Выделение данных принципов в отдельную группу имеет не только теоретический, но и практический интерес.

Обратимся к некоторым из этих принципов.

#### *1. Принцип законности деятельности таможенных органов.*

Для деятельности таможенных органов рассматриваемый принцип имеет особое значение, поскольку таможенные органы наделены властными полномочиями и вправе принимать множество юридически значимых решений, затрагивающих права и законные интересы всех участников таможенных правоотношений.

Решения, действия (бездействие) таможенных органов и их должностных лиц должны соответствовать требованиям актов таможенного законодательства, иных правовых актов, а также нормативных правовых актов федерального министерства, уполномоченного в области таможенного дела.

Например, в соответствии с пунктом 2 ст. 59 ТК РФ требования таможенных органов при производстве таможенного оформления должны быть обоснованы и ограничены требованиями, установленными в соответствии с ТК РФ и необходимыми для обеспе-

чения соблюдения таможенного законодательства Российской Федерации.

За неправомерные решения, действия (бездействие) должностные лица таможенных органов несут дисциплинарную, административную, уголовную и иную ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации (пункт 1 ст. 413 ТБСРФ).

Кроме того, упоминания об ответственности таможенных органов содержатся и в иных положениях ТК РФ, которые носят более специальный характер. Например, в соответствии с пунктом 2 ст. 365 ТК РФ 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).

*2. Принцип невмешательства в деятельность таможенных органов.*

Органы государственной власти субъектов Российской Федерации, органы местного самоуправления, общественные объединения не могут вмешиваться в деятельность таможенных органов при осуществлении ими своих функций (пункт 2 ст. 401 ТК РФ).

*3. Принцип должностной индивидуализации.*

Данный принцип пронизывает множество статей ТК РФ и заключается в том, что любые юридически значимые решения могут приниматься только конкретными уполномоченными должностными лицами таможенных органов.

Все предусмотренные ТК РФ решения таможенных органов можно разделить на несколько видов.

а) *Решения о совершении определенных действий самими таможенными органами.* Данные решения принимаются, например, для целей проведения таможенного контроля. Так, в соответствии с абзацем 2 пункта 3 ст. 376 ТК РФ проведение специальной таможенной ревизии назначается начальником таможни или вышестоящего таможенного органа или лицом, его замещающим.

б) *Решения на право занятия деятельностью в области таможенного дела, решение о применении таможенных режимов, решение о применении отдельных таможенных операций и таможенных процедур (в том числе упрощенных) и другие решения.* Данные решения связаны с возможностью реализации заинтересованными лицами (участниками ВЭД, заявителями) своих прав.

Таким образом, решения таможенных органов (должностных лиц) о предоставлении или непредоставлении заинтересованным лицам соответствующих прав носят разрешительный характер и принимаются в виде разрешений, отказов, запретов.

Вместе с тем в ТК РФ не всегда можно встретить ссылку на конкретный таможенный орган и (или) должностное лицо таможенного органа, компетентное принимать конкретное юридически значимое решение. Так, например, в соответствии с пунктом 2 ст. 20 ТК РФ для включения в один из реестров лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела, юридическое лицо обращается в таможенный орган с заявлением в письменной форме. Однако это вовсе не означает, что можно обращаться в любой таможенный орган.

Для случаев, когда на уровне ТК РФ не определен конкретный таможенный орган и/или конкретное должностное лицо таможенного органа, компетентное принимать соответствующее решение, ответ необходимо искать в нормативных правовых актах ГТК России (сохранивших законную силу) или в правовых актах ФТС России, согласованных с Минэкономразвития России.

Данный вывод следует из абзаца 2 пункта 2 ст. 402 ТК РФ, где, в частности, отмечается, что компетенция конкретных таможенных органов по осуществлению конкретных функций, совершению определенных таможенных операций, а также регион деятельности таможенных органов определяются федеральной службой, уполномоченной в области таможенного дела, по согласованию с федеральным министерством, уполномоченным в области таможенного дела.

Например, в соответствии с пунктом 1 «Положения о включении юридических лиц в Реестр владельцев таможенных складов и порядке его ведения ГТК России»<sup>1</sup>, для включения лица в Реестр владельцев таможенных складов заинтересованное российское юридическое лицо обращается в таможенную службу, в регионе деятельности которой располагаются помещения и (или) открытые площадки, предполагаемые к использованию в качестве таможенного склада, с заявлением о включении в Реестр владельцев таможенных складов.

<sup>1</sup> Приказ ГТК России от 3 сентября 2003 г. № 960 «Об утверждении Положения о включении юридических лиц в Реестр владельцев таможенных складов и порядке его ведения ГТК России» // Российская газета. 2003. 9 окт. № 203.

#### 4- Принцип обязательности решений таможенных органов РФ.

Проявление данного принципа может быть проиллюстрировано на нескольких примерах.

Согласно пункту 5 ст. 40 ТК РФ решения таможенных органов о классификации товаров являются обязательными<sup>1</sup>. Это могут быть решения:

- принимаемые таможенным органом по запросу декларанта (предварительные решения);
- принимаемые таможенным органом в случае установления нарушения правил классификации товаров при их декларировании;
- принимаемые ФТС России по отдельным видам товаров.

Добиться заинтересованным лицом отмены таких решений можно только в порядке их обжалования. При этом следует помнить, что в случае обжалования решения о классификации товаров в судебном порядке заинтересованное лицо вправе рассчитывать лишь на отмену обжалуемого решения. Так, например, еще в Информативном письме Высшего Арбитражного Суда РФ от 17 июня 1995 г. № 5 «Обзор практики рассмотрения споров, связанных с применением таможенного законодательства»<sup>2</sup> отмечалось, что если арбитражным судом в ходе рассмотрения спора будет установлено, что классификация товаров произведена неправильно, он признает решение таможенного органа недействительным, однако самостоятельно относить товары к соответствующим позициям суд не вправе.

Может возникнуть ситуация, когда судебный орган отменяет решение таможенного органа, однако сам при этом не вправе выносить окончательное решение о классификации товара. На практике в подобном и других спорных случаях ФТС России через соответствующее структурное подразделение (Главное управление товарной номенклатуры и торговых ограничений) направляет запрос во Всемирную таможенную организацию (ВТО), рекомендации которой являются основополагающими и едиными для всех стран — участниц Конвенции по Гармонизированной системе описания и кодирования товаров.

<sup>1</sup> Имеются в виду решения об отнесении товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ, к соответствующей товарной позиции в классификаторе, обозначаемом как ТН ВЭД России (Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности Российской Федерации). Подробнее см. гл. 4 «Таможенные платежи» § 2 «Таможенно-тарифное регулирование (таможенная пошлина). Таможенная стоимость» настоящего учебника.

<sup>2</sup> Вестник ВАС РФ. 1996. № 6. С. 59.

Следующий пример принятия таможенными органами РФ обязательных для исполнения решений проистекает из пункта 1 ст. 41 ТК РФ, в котором установлено, что федеральная служба, уполномоченная в области таможенного дела, и иные таможенные органы, определяемые этой службой, по запросу заинтересованного лица принимают предварительное решение о классификации товаров в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности в отношении конкретного товара, о происхождении товара из конкретной страны (стране происхождения товара).

В соответствии со ст. 43 ТК РФ предварительное решение является обязательным для всех таможенных органов.

#### *5. Принцип обязательности требований таможенного органа.*

Требования таможенного органа обязательны для исполнения лицами, к которым они направлены.

Например, в соответствии со ст. 160, 161 ТК РФ при выдаче разрешения на помещение товаров под таможенный режим, содержание которого предусматривает полное или частичное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов либо возврат уплаченных сумм и (или) неприменение запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, таможенный орган вправе требовать предоставления обеспечения уплаты таможенных платежей, предоставления обязательства об обратном вывозе временно ввезенных товаров и иных гарантий надлежащего исполнения обязанностей.

Обязанность подтверждения соблюдения условий помещения товаров под заявленный таможенный режим, содержание которого предусматривает полное или частичное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов либо возврат уплаченных сумм и (или) неприменение запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, возлагается на декларанта.

На основании подпункта 2 пункта 2 ст. 127 ТК РФ при декларировании товаров и совершении иных таможенных операций декларант обязан по требованию таможенного органа предъявить декларлируемые товары.

Согласно пункту 2 ст. 372 ТК РФ по требованию уполномоченного должностного лица таможенного органа лица, обладающие полномочиями в отношении товаров и (или) транспортных средств, либо

их представители обязаны присутствовать при таможенном досмотре таких товаров (транспортных средств).

В случаях несоблюдения законных требований таможенных органов возможно привлечение лиц к административной ответственности в соответствии со ст. 19.4 КоАП РФ «Неповиновение законному распоряжению должностного лица органа, осуществляющего государственный надзор (контроль)».

Принципиальные основы таможенного права находятся в неразрывной связи с институтом участников или субъектов таможенно-правовых отношений (не проводя при этом различий между «участниками» и «субъектами»)<sup>1</sup>.

Необходимость обращения к указанным лицам объясняется не только потребностью в обозначении круга субъектов, отношения между которыми регулируются нормами таможенного права, но и относительной новизной статуса последних в российском законодательстве.

Существуют различные подходы к классификации и изучению состава участников таможенно-правовых отношений. Так, например, А.Ф. Ноздрачев<sup>2</sup> к субъектам таможенного права относит, в том числе, международные организации, например, Всемирную торговую организацию, Всемирную таможенную организацию.

А.Н. Козырин относит к лицам, участвующим в таможенно-правовых отношениях:

- физических лиц, пересекающих таможенную границу либо перемещающих или намеревающихся перемещать через таможенную границу товары и транспортные средства;
- таможенные органы;
- отечественные и находящиеся в РФ иностранные организации (всех форм собственности) в связи с осуществлением внешнеэкономической деятельности;
- различные иностранные и отечественные общественно-политические, культурные, научно-просветительские, спортивные, ре-

<sup>1</sup> См., например: Теория государства и права / Курс лекций / Под. ред. Н.И. Матузова и А.В. Малько. 2-е изд. М.: Юристъ, 2000. С. 517, где, в частности, отмечается, что понятия «субъекты права» и «субъекты правоотношений» в принципе равнозначны.

<sup>2</sup> Таможенное право: Учебник / Отв. ред. А.Ф. Ноздрачев. М.: Юристъ, 1998. С. 56—57. См. также: Российское таможенное право: Учебник для вузов / Отв. ред. Б.Н. Габричидзе. М: НОРМА, 2000. С. 89—160.

лигиозные и иные организации в связи с осуществлением своей деятельности на международной арене;

— отечественные и иностранные почтовые, транспортные и экспедиторские организации, обслуживающие внешнеэкономические связи;

— дипломатические, консульские и иные официальные представительства, международные организации;

— предприятия и организации, получившие от таможенных органов разрешение на занятие определенными видами деятельности в таможенной сфере (таможенный брокер, таможенный перевозчик, владелец таможенного склада, склада временного хранения, магазина беспошлинной торговли);

— некоторые другие организации<sup>1</sup>.

Вместе с тем ряд упомянутых организаций, в соответствии с целями их деятельности, задачами и функциями, вряд ли могут рассматриваться в качестве субъектов таможенного права, поскольку непосредственно не вступают с таможенными органами в какие-либо правоотношения.

Всемирная торговая организация может повлиять на развитие отдельных направлений таможенного регулирования, например, в области таможенно-тарифной политики, упрощения таможенных процедур и, таким образом, способствовать совершенствованию законодательной базы в целом (при этом не перемещая товар через таможенную границу РФ и не оказывая каких-либо таможенных услуг).

Что касается, например, различных иностранных и отечественных общественно-политических, культурных, научно-просветительских и иных организаций, а также дипломатических, консульских и других официальных представительств, то и такой подход оставляет ряд вопросов. Дело в том, что ТК РФ использует специальную терминологию, обозначающую отдельных участников таможенных правоотношений (например, в качестве декларантов), а конкретные их виды могут представлять лишь второстепенный интерес, например, в связи с предоставлением таможенных льгот, использованием таможенных режимов, специальных таможенных процедур и другими факторами. В противном случае приходится выделять боль-

<sup>1</sup> Козырин А.К. Таможенное право России: Учебное пособие. М.: СПАРК, 1995. С. 21—22.

шой перечень лиц, предлагаемых к рассмотрению в качестве участников таможенных правоотношений, что только усложнит процесс первоначального восприятия материала.

Таможенное право, будучи совокупностью юридических норм публично-правового характера, позволяет разделить всех субъектов права на две основные группы:

- *таможенные органы (их должностные лица)*;
- *иные участники таможенно-правовых отношений*.

Иные участники таможенно-правовых отношений, в свою очередь, могут быть представлены следующими субъектами.

1. *Перевозчики*. В соответствии с подпунктом 16 пункта 1 ст. 11 ТК РФ в качестве перевозчика понимается лицо, осуществляющее перевозку товаров через таможенную границу и (или) перевозку товаров под таможенным контролем в пределах таможенной территории Российской Федерации или являющееся ответственным за использование транспортных средств.

Данное определение охватывает и таможенного перевозчика, хотя последний не перемещает через таможенную границу товары. Представляется, что с теоретической точки зрения таможенного перевозчика целесообразно рассматривать в статусе лица, осуществляющего деятельность в области таможенного дела.

2. *Лица, перемещающие товары и транспортные средства через таможенную границу* (см. пункт 1 ст. 363 ТК РФ), или *лица, осуществляющие деятельность, связанную с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу* (см., например, пункт 1 ст. 387 ТК РФ).

К данной группе лиц можно отнести:

- участников внешнеэкономической деятельности (участников ВЭД);
- физических лиц, перемещающих товары не для предпринимательских целей.

Необходимость такой детализации основана на том, что статус участников ВЭД (как зарубежных, так и российских), обусловленный целями перемещения товаров, их количеством, стоимостью и наименованием, существенно отличается от статуса физических лиц. Последние, как правило, перемещают товары в упрощенном порядке в соответствии со специальной таможенной процедурой перемещения товаров физическими лицами (глава 23 ТК РФ), что значительно упрощает механизм прохождения всех таможенных формальностей.

Статьей, объединяющей участников таможенных правоотношений рассматриваемой группы, является ст. 16 ТК РФ «Обязанность по совершению таможенных операций для выпуска товаров». К таким лицам относятся:

а) российские лица, заключившие внешнеэкономическую сделку или от имени либо по поручению которых такая сделка заключена (если товар перемещается через таможенную границу в соответствии с внешнеэкономической сделкой, заключенной российским лицом);

б) при перемещении через таможенную границу товаров без заключения внешнеэкономической сделки российским лицом:

— лица, имеющие право владения и (или) право пользования товарами на таможенной территории РФ;

— иные лица, выступающие в качестве, достаточном в соответствии с гражданским законодательством РФ и (или) с ТК РФ для совершения юридически значимых действий от собственного имени с товарами, находящимися под таможенным контролем.

Как правило, все права на пользование и распоряжение товарами для целей совершения таможенных операций должны быть получены лицами до перемещения товаров через таможенную границу.

В качестве отдельных исключений, позволяющих передавать другим лицам права на совершение с товарами (находящимися под таможенным контролем) необходимых таможенных операций, можно рассматривать, например, обращение к услугам таможенного брокера (пункты 2, 4 ст. 139, пункт 1 ст. 143, пункт 1 ст. 144 ТК РФ), оформление доверенности на декларирование товаров, перемещаемых физическим лицом в несопровождаемом багаже (абзацы 2, 3 пункта 6 ст. 286 ТК РФ).

После выпуска товаров перемена лиц, ответственных за совершение таможенных операций, допускается только в порядке, предусмотренном конкретным таможенным режимом. Например, согласно пункту 4 ст. 219 ТК РФ допускается отчуждение товаров, находящихся в режиме таможенного склада, передача в отношении них прав владения, пользования или распоряжения. При этом лицо, приобретшее имущественные права на товары, пользуется правами и несет обязанности, установленные ТК РФ в отношении лица, поместившего товары на таможенный склад.

Согласно абзацу 1 пункта 5 ст. 179 ТК РФ лицо, получившее разрешение на переработку товаров, в течение срока его действия вправе передать его с письменного разрешения таможенного органа

другому российскому лицу при условии, что это лицо берет на себя обязательства по дальнейшему соблюдению требований и условий таможенного режима.

*3. Лица, осуществляющие деятельность в области таможенного дела.*

ТК РФ выделяет следующие направления деятельности в области таможенного дела:

- деятельность *таможенного брокера* (представителя);
- деятельность *таможенного перевозчика*;
- деятельность *владельца склада временного хранения*;
- деятельность *владельца таможенного склада*.

Осуществление деятельности в области таможенного дела допускается при условии включения организации в соответствующий Реестр (таможенных брокеров, владельцев таможенных складов, складов временного хранения, таможенных перевозчиков)<sup>1</sup>.

Реестры формируются и ведутся Федеральной таможенной службой. ФТС России обязана публиковать в своих официальных изданиях Реестры лиц, получивших право на осуществление деятельности в области таможенного дела. В настоящее время официальными изданиями ФТС России являются бюллетень таможенной информации «Таможенные ведомости» и информационно-аналитическое обозрение «Таможня».

К числу общих требований, которым должен отвечать претендент на включение в Реестр, относятся:

— *наличие материальных и профессиональных (людских) ресурсов* (для будущих владельцев складов временного хранения и таможенных складов — наличие складских помещений, открытых

<sup>1</sup> См., например:

— приказ ГТК России от 3 сентября 2003 г. № 960 «Об утверждении Положения о включении юридических лиц в Реестр владельцев таможенных складов и порядке его ведения ГТК России» // Российская газета. 2003. 9 окт. № 203;

— приказ ГТК России от 2 октября 2003 г. № 1098 «Об утверждении Правил ведения реестра таможенных брокеров (представителей)» // Российская газета. 2003. 4 нояб. № 223;

— приказ ГТК России от 26 сентября 2003 г. № 1070 «Об утверждении Положения о порядке включения в Реестр владельцев складов временного хранения» // Российская газета. 2003. 18 нояб. № 234;

— приказ ГТК России от 27 ноября 2003 г. № 1343 «Об утверждении Положения о включении юридических лиц в Реестр таможенных перевозчиков и порядке его ведения» // Российская газета. 2003. 25 дек. № 259.

стоянок, средств охраны, весового оборудования, прошедшего соответствующую сертификацию; для таможенных перевозчиков — наличие транспортных средств; для таможенного брокера — наличие в штате специалиста по таможенному оформлению, имеющего квалификационный аттестат);

— *страхование риска гражданской ответственности* (перед будущими клиентами);

— *принятие мер по обеспечению уплаты таможенных платежей* (на случай несоблюдения требований таможенных процедур).

Процесс принятия и рассмотрения заявления о включении в Реестр завершается принятием таможенным органом положительного решения о включении в соответствующий Реестр и выдаче свидетельства либо отказом в выдаче свидетельства, что не лишает права на повторное обращение в таможенный орган (после устранения причин, препятствующих принятию таможенным органом решения о включении в Реестр). Таким образом, право на осуществление деятельности в области таможенного дела оформляется в письменном виде в форме свидетельства о включении в Реестр.

Рассматривая каждое из направлений деятельности в области таможенного дела, можно выделить ряд характерных (свойственных всем видам деятельности) признаков.

1. Осуществлять деятельность в области таможенного дела (в любом качестве) может только российское юридическое лицо.

2. Для осуществления деятельности необходимо иметь свидетельство о включении в Реестр.

3. Любое из направлений деятельности в области таможенного дела не предусматривает перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации.

4. Каждое из направлений деятельности в области таможенного дела осуществляется, как правило, в рамках соответствующего таможенно-правового института (таможенный брокер — таможенное оформление; таможенный перевозчик — внутренний таможенный транзит; владелец склада временного хранения — временное хранение товаров и транспортных средств; владелец таможенного склада — режим таможенного склада).

5. Закон (ТК РФ) не предусматривает каких-либо ограничений на получение свидетельств о включении в Реестры для осуществления одним лицом нескольких либо одновременно всех видов деятельности в области таможенного дела.

В дальнейшем деятельность в области таможенного дела может быть прекращена посредством исключения юридического лица из соответствующего Реестра.

ТК РФ содержит исчерпывающий перечень оснований исключения из реестра (пункт 1 ст. 22 ТК РФ):

- по инициативе таможенного органа (отзыв свидетельства);
- по иным основаниям (по инициативе самого лица, по истечении срока действия свидетельства о включении в Реестр, в результате ликвидации или реорганизации юридического лица).

4. Лица, оказывающие содействие (помощь) в производстве таможенного оформления и проведении таможенного контроля.

К данной группе лиц можно отнести *специалиста* (ст. 384 ТК РФ), *эксперта* (ст. 378, 381 ТК РФ), *переводчика, медицинского работника, понятых* (ст. 373, 372 ТК РФ).

Перечисленные лица привлекаются таможенными органами для разъяснения возникающих при проведении таможенного контроля вопросов или оказания иного содействия в решении конкретных задач, например, при применении отдельных форм таможенного контроля (личного досмотра, таможенного досмотра товаров и транспортных средств).

Оказывают содействие в производстве таможенного оформления и *специалисты по таможенному оформлению*. Под специалистами по таможенному оформлению понимаются физические лица, имеющие квалификационные аттестаты специалистов по таможенному оформлению и являющиеся работниками российского юридического лица, получившего свидетельство о включении в Реестр таможенных брокеров (ст. 146 ТК РФ).

Представляя конкретного таможенного брокера, специалист по таможенному оформлению осуществляет в интересах декларанта необходимые таможенные операции.

5. *Иные или факультативные участники таможенных правоотношений.*

Под иными участниками таможенных правоотношений следует понимать лиц, которых таможенное законодательство, как правило, ни к чему не обязывает либо возникновение отдельных обязанностей не связано непосредственно с перемещением лицами товаров через границу или осуществлением деятельности в области таможенного дела.

Так, например, в соответствии с пунктом 2 ст. 328 ТК РФ *любое лицо* вправе уплатить таможенные пошлины, налоги за товары,

перемещаемые через таможенную границу. При этом ответственность за уплату таможенных платежей лежит на декларанте или таможенном брокере, если товар декларируется последним.

В соответствии с пунктом 1 ст. 342 ТК РФ таможенные органы в качестве обеспечения уплаты таможенных платежей принимают банковские гарантии, выданные *банками, кредитными организациями или страховыми организациями, включенными в Реестр банков и иных кредитных организаций, который ведет федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела*. И хотя к правоотношениям, связанным с выдачей банковской гарантии, представлением требований по банковской гарантии, выполнением гарантом обязательств и прекращением банковской гарантии, применяются положения законодательства РФ о банках и банковской деятельности и гражданского законодательства Российской Федерации (пункт 3 ст. 342 ТК РФ), тем не менее порядок включения банков, кредитных организаций или страховых организаций в Реестр ФТС России, а также порядок его ведения и исключения из данного Реестра определен ТК РФ (см. ст. 342—344) и нормативными правовыми актами ГТК России<sup>1</sup>.

В порядке главы 38 ТК РФ *обладатель исключительных прав (интеллектуальной собственности) на объекты авторского права и смежных прав, на товарные знаки, знаки обслуживания и обладатель прав пользования наименованием места происхождения товара* может обратиться в ФТС России с заявлением о защите его прав в связи с перемещением через таможенную границу товаров, являющихся, по его мнению, контрафактными.

К факультативным участникам таможенных правоотношений следует также отнести *лиц, приобретших товары, незаконно ввезенные на таможенную территорию РФ* (ст. 391 ТК РФ).

Приобретение лицом статуса соответствующего субъекта таможенного права связано с конкретными юридическими фактами, порождающими возникновение таможенных правоотношений.

ТК РФ позволяет выделить следующие направления деятельности, с которыми связано возникновение таможенно-правовых отношений.

<sup>1</sup> См.: приказ ГТК России от 1 сентября 2003 г. № 949 «Об утверждении Правил ведения Реестра банков и иных кредитных организаций» // Российская газета. 2003. 2 окт. № 196.

1. Перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ (например, пересечение ввозимым товаром таможенной границы либо подача таможенной декларации на вывозимые товары).

2. Деятельность в области таможенного дела (обращение заинтересованного лица в таможенный орган с заявлением о включении в соответствующий Реестр ФТС России).

3. Действия, предшествующие осуществлению операций по перемещению товаров и (или) транспортных средств через таможенную границу (например, подача предварительной таможенной декларации, обращение в таможенный орган с заявлением о применении таможенных режимов переработки на (вне) таможенной территории, обращение в таможенный орган с заявлением о применении специальных упрощенных процедур таможенного оформления товаров).

4. Получение прав пользования, владения или распоряжения товарами, находящимися под таможенным контролем (например, получение прав на товары, находящиеся в режиме временного ввоза — пункт 2 ст. 211 ТК РФ, приобретение товаров, хранящихся в режиме таможенного склада, — пункт 4 ст. 219 ТК РФ).

5. Проведение таможенными органами таможенного контроля товаров (например, решение начальника таможенного органа о проведении таможенного осмотра помещений и территорий лиц, осуществляющих оптовую или розничную торговлю товарами, ввезенными на таможенную территорию РФ с нарушением таможенных правил, — пункт 2 ст. 375 ТК РФ; решение таможенного органа о проведении специальной таможенной ревизии у лиц, осуществляющих операции с товарами и транспортными средствами, ввезенными в РФ с нарушением таможенных правил, — пункт 3 ст. 376 ТК РФ).

Как видно, инициатива возникновения таможенных правоотношений в основном исходит от заинтересованных?; лиц.

В случае необходимости проверки сведений о несоблюдении требований таможенного законодательства таможенный орган, принимая решение о проведении таможенного контроля в определенной форме, сам выступает инициатором возникновения таможенных правоотношений.

Определенный интерес представляет вопрос соотношения таможенного права с другими отраслями российского права (о соот-

ношении таможенного законодательства и иных направлениях российского законодательства говорилось выше<sup>1</sup>).

Например, в ТК РФ содержатся отсылки к КоАП РФ. Так, на основании пункта 2 ст. 11 и пункта 5 ст. 21 ТК РФ в случае отзыва свидетельства о включении в соответствующий реестр лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела, по причине неоднократного привлечения юридического лица к административной ответственности — новое обращение с заявлением о выдаче свидетельства возможно только по истечении срока, в течение которого лицо считается подвергнутым административному наказанию. Такой срок согласно ст. 4.6 КоАП РФ составляет один год со дня окончания исполнения постановления о назначении административного наказания.

При проведении таможенными органами таможенного контроля в форме специальной таможенной ревизии ТК РФ допускает проводить инвентаризацию товаров в порядке, установленном для проведения инвентаризации налоговыми органами в соответствии с НК РФ (пункт 4 ст. 376 ТК РФ).

ТК РФ содержит немало отсылок и к гражданскому праву. Например, если ТК РФ не установлен специальный порядок исчисления сроков, для определения дня начала и дня окончания сроков в таможенном деле применяются правила, установленные ГК РФ (пункт 2 ст. 9 ТК РФ). То же касается и договорных отношений между:

- таможенным брокером и декларантами или иными заинтересованными лицами (пункт 4 ст. 139 ТК РФ);
- владельцами складов временного хранения, таможенных складов и лицами, помещающими товары на хранение (пункт 3 ст. 108, ст. 115 ТК РФ и пункт 3 ст. 226, ст. 233 ТК РФ);
- таможенным перевозчиком и отправителями товаров либо экспедиторами (пункт 4 ст. 93 ТК РФ).

Стоит заметить, что соотношение некоторых институтов таможенного и гражданского права представляет примеры, когда заключение отдельных договоров в соответствии с пунктом 1 ст. 421 ГК РФ является не правом, а обязанностью заинтересованного лица. Так, на основании пункта 2 ст. 77 ТК РФ с момента предъявления

<sup>1</sup> См. § 1 «Таможенное регулирование, таможенное законодательство и таможенное дело в Российской Федерации».

товаров в месте их прибытия такие товары приобретают статус находящихся на временном хранении, что в соответствии со ст. 99 ТК РФ предусматривает помещение товаров на хранение до их выпуска таможенными органами. Свободным при этом остается только выбор конкретного склада временного хранения.

При перемещении товаров лицом, которое в соответствии с ТК РФ не обладает статусом декларанта (ст. 126 ТК РФ), обращение к услугам таможенного брокера также является обязательным.

В регулировании таможенных правоотношений всегда особо выделялся вопрос кодификации соответствующих норм.

Кодификация как форма правовой систематизации позволяет в наибольшей степени включить в один документ (в данном случае — Таможенный кодекс) значительный массив положений, определяющих порядок и правила перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу.

С практической точки зрения кодификация упрощает изучение, применение и совершенствование таможенно-правовых норм.

С точки зрения теории увеличение кодифицированного объема правовых норм придает большую значимость и самостоятельность отрасли (как регулятору определенных общественных отношений).

При этом важно не забывать, что ряд аспектов, относимых к области таможенного администрирования, то есть особенностям применения таможенных процедур и осуществления конкретных операций таможенного оформления и контроля, не могут быть полностью кодифицированы.

Нормативная корректировка таможенных процедур на уровне подзаконного нормотворчества может быть вызвана необходимостью:

- защиты интересов отечественных товаропроизводителей (пункт 4 ст. 174 ТК РФ);
- развития отраслей российской экономики и стимулирования импортозамещения на территории РФ инвестиционных товаров (пункт 2 ст. 195 ТК РФ);
- оперативного реагирования на негативные тенденции в применении отдельными категориями лиц таможенных правил либо, наоборот, последующей их либерализации (см., например, ст. 282 ТК РФ);
- обеспечения эффективности контроля за соблюдением таможенного законодательства (например, при установлении мест та-

моженного декларирования отдельных видов товаров — пункт 2 ст. 125 ТК РФ).

В основе любой кодификации, как правило, должно лежать представление о системе той отрасли, которую собираются кодифицировать.

Структура ТК РФ помимо общих положений, связанных с определением содержания таможенного регулирования, таможенного дела, таможенного законодательства, а также основ понятийного аппарата и общих принципов перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ содержит порядок и правила проведения таможенных операций и осуществления таможенных процедур.

Отдельное внимание уделено институтам таможенных платежей и таможенного контроля, а также организации системы таможенных органов и их полномочиям.

В чем же заключается функциональное единство такого расположения разделов, подразделов и глав, с точки зрения установления порядка и правил перемещения товаров (транспортных средств) через таможенную границу?

Прежде всего, обращает на себя внимание общая направленность большинства статей ТК РФ на регулирование вопросов ввоза и оборота иностранных товаров на таможенной территории РФ. В целях таможенного регулирования такие товары имеют статус находящихся под таможенным контролем.

Таким образом, структура ТК РФ основана на алгоритме прохождения таможенных формальностей с момента пересечения иностранными товарами таможенной границы и до их выпуска на таможенной территории России.

Поэтому сначала товар пересекает таможенную границу, затем доставляется в место прибытия на таможенную территорию РФ (место представления таможенным органам необходимых документов и сведений, а также прибывших товаров), далее применяется внутренний таможенный транзит (если место прибытия товара не совпадает с местом его таможенного декларирования). После завершения внутреннего таможенного транзита товар помещается на склад временного хранения для его таможенного декларирования. Окончание проверки таможенной декларации, как правило, совпадает с завершением всех операций по таможенному оформлению товара.

Особенности таможенного оформления и, в частности, таможенного декларирования, равно как и дальнейшие ограничения прав

собственности (со стороны таможенного законодательства) на ввезенные в РФ товары обусловлены конкретным таможенным режимом либо специальной таможенной процедурой. Не случайно после подраздела 1 ТК РФ «Таможенное оформление» следуют подраздел 2 ТК РФ «Таможенные режимы» и подраздел 3 ТК РФ «Специальные таможенные процедуры».

И только затем появляются раздел III ТК РФ «Таможенные платежи» и раздел IV ТК РФ «Таможенный контроль».

При этом все, что связано с таможенным оформлением и контролем российских товаров, преподносится в виде отдельных отсылок к нормам, применяемым для иностранных товаров или в виде исключений из общих правил.

Например, в соответствии с пунктом 4 ст. 149 ТК РФ разрешение на помещение российских товаров, вывозимых с таможенной территории РФ, под таможенный режим выдается таможенным органом применительно к выпуску товаров.

В соответствии с пунктом 2 ст. 360 ТК РФ 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. Причем в отношении российских товаров неприменимы таможенные процедуры внутреннего таможенного транзита (пункт 1 ст. 79 ТК РФ) и временного хранения (ст. 99 ТК РФ).

Представленная структура ТК РФ, конечно, может быть положена в основу системы таможенного права. Вместе с тем такой подход не лишен и слабых сторон. Например, не уяснив общий порядок исчисления и уплаты таможенных платежей, знакомство с таможенными режимами может вызвать определенные сложности, поскольку каждый таможенный режим предусматривает свои требования и особенности по уплате таможенных платежей (включая возможности полного или частичного освобождения от такой уплаты).

Институт таможенного контроля вообще проходит через все таможенные операции и таможенные процедуры, включая таможенные режимы и специальные таможенные процедуры (перемещение транспортных средств, перемещение товаров физическими лицами, перемещение товаров в международных почтовых отправлениях).

Разобравшись в вопросах содержания и соотношения между собой таможенных операций, таможенных процедур, таможенных режимов, специальных таможенных процедур, таможенных платежей и таможенного контроля, становится очевидной возможность предложения альтернативного взгляда на структуру ТК РФ и системе таможенного права в целом.

Так, например, представляется целесообразным выделить *общую часть* таможенного права, куда войдут:

- общие положения (понятие и содержание таможенного регулирования, вопросы организации и осуществления таможенного дела в РФ, определение таможенного законодательства и предмет его регулирования, таможенные органы и иные участники таможенно-правовых отношений, основные понятия и принципы таможенного права);

- таможенное оформление (порядок осуществления таможенных операций и условия применения таможенных процедур);

- таможенный контроль (правовые аспекты проверочной деятельности таможенных органов, а также особенности правового статуса товаров и транспортных средств, находящихся под таможенным контролем);

- таможенные платежи (виды таможенных платежей, порядок их исчисления, уплаты, обеспечения, взыскания, возврата).

*Особенная часть* таможенного права объединит все таможенные режимы и специальные таможенные процедуры:

- основные таможенные режимы (выпуск для внутреннего потребления, экспорт, международный таможенный транзит);

- экономические таможенные режимы (переработка на таможенной территории, переработка для внутреннего потребления, переработка вне таможенной территории, временный ввоз, таможенный склад, свободная таможенная зона (свободный склад);

- завершающие таможенные режимы (реимпорт, реэкспорт, уничтожение, отказ в пользу государства);

- специальные таможенные режимы (временный вывоз, беспошлинная торговля, перемещение припасов, иные специальные таможенные режимы);

- специальные таможенные процедуры (перемещение транспортных средств, перемещение товаров физическими лицами, перемещение товаров в международных почтовых отправлениях, перемещение товаров отдельными категориями иностранных лиц, пере-

мещение товаров трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи).

Такой подход основан на том, что любой отдельно взятый таможенный режим перемещения товаров либо специальная таможенная процедура представляют собой совокупности особенностей:

- производства таможенного оформления;
- проведения таможенного контроля;
- уплаты таможенных платежей.

#### **§ 4. СОДЕРЖАНИЕ ТАМОЖЕННО-ПРАВОВОЙ ТЕРМИНОЛОГИИ**

Любая отрасль законодательства имеет свою терминологию. Придание отдельному термину определенного смысла (для целей данной правовой отрасли) во многом упрощает построение юридических фраз (конструкций). Поэтому, чтобы последующее восприятие таможенных правил было более предметным, необходимо рассмотреть содержание отдельных ключевых понятий.

##### **Таможенная территория и таможенная граница РФ.**

*Таможенная территория Российской Федерации представляет собой Государственную территорию России, а также находящиеся в исключительной экономической зоне Российской Федерации и на континентальном шельфе Российской Федерации искусственные острова, установки и сооружения, над которыми Российская Федерация осуществляет юрисдикцию<sup>1</sup> в соответствии с законодательством Российской Федерации.*

На Государственной территории Российской Федерации могут находиться создаваемые в соответствии с федеральными законами особые экономические зоны, являющиеся частью таможенной территории Российской Федерации. Товары, помещенные на территории особых экономических зон, рассматриваются как находящиеся вне таможенной территории Российской Федерации для целей применения таможенных пошлин, налогов, а также запретов и ограничений экономического характера, установленных законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, то есть для предоставления определенных преимуществ (таможенных льгот).

<sup>1</sup> Правовая сфера, на которую распространяются государственные полномочия, в том числе компетенция по привлечению к ответственности и разрешению иных юридических конфликтов (споров).

Например, для таможенных целей статус особых экономических зон имеют Калининградская область и город Магадан<sup>1</sup>.

Пределы таможенной территории Российской Федерации, а также пределы особых экономических зон, искусственных островов, установок и сооружений (находящихся в исключительной экономической зоне и на континентальном шельфе Российской Федерации) являются таможенной границей.

Таким образом, таможенная граница Российской Федерации может не совпадать с Государственной границей и, как следствие, являются несколько таможенных границ:

— *внешняя* (пределы территорий искусственных островов, установок и сооружений, находящихся в исключительной экономической зоне Российской Федерации и на континентальном шельфе Российской Федерации);

— *внутренняя* (пределы особых экономических зон).

Кроме того, в случае создания таможенного союза<sup>2</sup> и объединения таможенных территорий государств—участников таможенного союза в единую таможенную территорию пределы последней

<sup>1</sup> См.: Федеральный закон «Об Особой экономической зоне в Магаданской области» // СЗ РФ. 1999. № 23. Ст. 2807; Федеральный закон «Об Особой экономической зоне в Калининградской области и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» // Российская газета. 2006. 19 янв.

<sup>2</sup> В соответствии с пунктом 25 ст. 2 ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» под таможенным союзом понимается единая таможенная территория, которой на основе международного договора с одним или несколькими государствами либо группами государств заменяется две или несколько таможенных территорий и в пределах которой отменяются таможенные пошлины и другие меры ограничения внешней торговли товарами, происходящими с единой таможенной территории, в отношении практически всей торговли такими товарами в пределах этой таможенной территории, за исключением возможности применения при необходимости таких мер в случаях, предусмотренных статьями 21 «Количественные ограничения, устанавливаемые Правительством РФ в исключительных случаях», 32 «Меры, затрагивающие внешнюю торговлю товарами и вводимые исходя из национальных интересов», 38 «Ограничение внешней торговли товарами, услугами и интеллектуальной собственностью в целях поддержания равновесия платежного баланса РФ», 39 «Ограничение внешней торговли товарами, услугами и интеллектуальной собственностью, связанное с мерами валютного регулирования» ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности». При этом каждый участник таможенного союза применяет одинаковые таможенные пошлины и другие меры регулирования внешней торговли товарами с третьими странами.

также могут не совпадать с Государственной границей Российской Федерации.

**Перемещение через таможенную границу Российской Федерации.**

Под перемещением через таможенную границу товаров и (или) транспортных средств понимается совершение действий по ввозу на таможенную территорию Российской Федерации или вывозу с этой территории товаров и (или) транспортных средств любым способом.

С перемещением связано возникновение таможенно-правовых отношений. Другими словами, с момента приобретения товаром статуса перемещаемого права пользования и распоряжения им ограничиваются соответствующими требованиями таможенного законодательства.

При *ввозе* товаров (транспортных средств) на таможенную территорию Российской Федерации — перемещение начинается с фактического пересечения таможенной границы Российской Федерации и завершается выпуском товаров (принятием таможенным органом решения о возможности использования избранного таможенного режима или специальной таможенной процедуры). Соответственно товар, находящийся в процессе таможенного оформления, рассматривается как перемещаемый через таможенную границу Российской Федерации.

При *вывозе* товаров (транспортных средств) с таможенной территории Российской Федерации — перемещение начинается с момента подачи таможенной декларации или совершения иных действий, рассматриваемых как непосредственно направленные на вывоз товаров (транспортных средств) за пределы таможенной территории Российской Федерации, и завершается фактическим пересечением товарами (транспортными средствами) таможенной границы Российской Федерации (вывозом товаров).

Таким образом, перемещение характеризуется началом, периодом времени и завершением. То есть можно вести речь о перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации товарах (транспортных средствах) и перемещенных (выпущенных таможенными органами после ввоза или пересекших таможенную границу при вывозе).

### **Товары.**

*Товаром в целях таможенного законодательства является любое перемещаемое через таможенную границу движимое имуще-*

*ство, а также перемещаемые через таможенную границу отнесенные к недвижимым вещам транспортные средства*<sup>1</sup>.

В таможенном отношении товар — это:

— предмет таможенного оформления и таможенного контроля (пункт 1 ст. 14 ТК РФ);

— объект обложения таможенными пошлинами, налогами (ст. 322 ТК РФ).

Главными признаками товаров выступают:

— движимость;

— перемещаемость<sup>2</sup> через таможенную границу Российской Федерации.

Примечательно, что отдельные объекты гражданских прав, такие, например, как результаты интеллектуальной деятельности (ст. 128 ГК РФ), в том числе исключительные права на них (интеллектуальная собственность), не охвачены понятием товаров, применяемым в таможенных целях.

Вместе с тем при перемещении через таможенную границу товаров, содержащих объекты интеллектуальной собственности, последние также подлежат таможенному контролю и учету при исчислении налоговой базы для взимания таможенных платежей.

Контроль товаров, содержащих объекты интеллектуальной собственности, преследует несколько целей.

1. Обеспечение поступления в государственный бюджет сумм от взимания таможенных пошлин, налогов (стоимость прав на поль-

<sup>1</sup> ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» тоже содержит определение товара. Так, например, в соответствии с пунктом 26 ст. 2 названного Закона к товарам отнесены являющиеся предметами внешнеторговой деятельности:

— движимое имущество;

— отнесенные к недвижимому имуществу воздушные, морские суда, суда внутреннего плавания и смешанного (река — море) плавания и космические объекты;

— электрическая энергия и другие виды энергии.

Транспортные средства, используемые по договору о международных перевозках, не рассматриваются в качестве товара.

<sup>2</sup> Можно отметить, что «перемещаемость» следует рассматривать как первоначальный признак товара, поскольку при изменении таможенного режима не всегда возникает необходимость перемещения товара через таможенную границу. Например, в случае изменения таможенного режима временного ввоза на выпуск для внутреннего потребления или временного вывоза на режим экспорта.

зование объектами интеллектуальной собственности учитывается при определении таможенной стоимости товаров)<sup>1</sup>.

## 2. Недопущение:

— приостановления процессов создания объектов интеллектуальной собственности на территории РФ и их вовлечение в хозяйственный оборот;

— подрыва легальной индустрии товаров;

— создания угрозы безопасности потребителей;

— подрыва авторитета государства и, как следствие, уменьшение инвестиционной привлекательности страны.

## 3. Защита интересов правообладателей<sup>2</sup>.

Как показывает практика, нарушения прав пользования объектами интеллектуальной собственности в таможенной сфере могут быть связаны:

— с физической подделкой (то есть вместо одного товара, заявленного на упаковке, предлагается иной продукт, например, вместо коньяка — крашеный спирт, вместо духов — туалетная вода или иной пахучий раствор и тому подобное);

— с несанкционированным изготовлением и ввозом/вывозом продукции;

— с несанкционированной торговлей товаром (без получения на это прав производителя, так называемый «параллельный импорт»).

Для защиты публичных интересов (интересов государства) при перемещении через таможенную границу товаров, содержащих объекты интеллектуальной собственности, таможенные органы наделены компетенцией привлечения к административной ответственности, например, по фактам:

— недостоверного декларирования (часть 2 ст. 16.2 КоАП РФ);

— нарушения авторских и смежных прав, изобретательских и патентных прав (часть 1 ст. 7.12 КоАП РФ);

— незаконного использования товарного знака (ст. 14.10 КоАП РФ).

<sup>1</sup> См. подпункт «з» пункта 1 ст. 19.1 Закона РФ «О таможенном тарифе» // Российская газета. 1993. 5 июня (с учетом последующих изменений).

<sup>2</sup> Ввоз контрафактных товаров не только нарушает права интеллектуальной собственности. Немалые доходы, полученные в результате контрабандных операций с этими товарами, служат одним из источников финансирования преступных формирований, а также коррупции // Из выступления руководителя ФТС России А. Жерихова на расширенном заседании коллегии ФТС России (Таможня. 2005. № 5. С. 6).

Для защиты частных интересов, то есть интересов обладателей исключительных прав (интеллектуальной собственности) на объекты авторского права и смежных прав, на товарные знаки, знаки обслуживания, а также обладателей прав пользования наименованием места происхождения товара — таможенные органы вправе принимать меры, связанные с приостановлением выпуска товаров (ст. 393 ТК РФ).

В соответствии с главой 38 ТК РФ, положения которой основаны на принципах охраны интеллектуальной собственности, содержащихся в Соглашении ГАТТ/ВТО по торговым аспектам права интеллектуальной собственности (Соглашение ТРИПС), схематично такая модель выглядит следующим образом.

1. Владелец любого зарегистрированного товарного знака, знака обслуживания, обладатель авторского или смежного права, права пользования наименованием места происхождения товара (далее — правообладатель) обращается в Федеральную таможенную службу (Главное управление товарной номенклатуры и торговых ограничений) с заявлением о защите его прав<sup>1</sup>.

Заявление должно относиться к одному объекту интеллектуальной собственности (объектам авторского права, объектам смежных прав, товарным знакам, знакам обслуживания, наименованиям мест происхождения товаров), причем в рамках одного объекта возможно несколько их видов, например, товарных знаков или объектов авторских прав.

2. ФТС России рассматривает заявление и принимает решение об обеспечении защиты прав правообладателя и включении объекта интеллектуальной собственности в Реестр ФТС России. Данный Реестр подлежит опубликованию ФТС России в своих официальных изданиях.

За включение в Реестр объектов интеллектуальной собственности плата не взимается (абзац 2 пункта 1 ст. 395 ТК РФ). Предельный срок нахождения в Реестре ФТС России и, соответственно, принятия таможенными органами мер, связанных с приостановлением выпуска товаров, не должен превышать пяти лет.

При этом правообладатель должен принять меры по обеспечению исполнения возможных обязательств, обусловленных необходимостью возмещения имущественного вреда заинтересованному

<sup>1</sup> См. также приказ ГТК России от 27 октября 2003 г. № 1199 «Об утверждении Положения о защите прав интеллектуальной собственности таможенными органами» // Российская газета. 2003. 25 дек. № 259.

лицу (декларанту, собственнику, получателю товаров), причиненного приостановлением таможенным органом выпуска товаров.

Способ обеспечения может быть любой, предусмотренный гражданским законодательством РФ, но сумма обеспечения обязательства должна быть не ниже 500 тыс. руб. (пункт 2 ст. 395 ТК РФ).

3. Таможенные органы на местах (таможни, таможенные посты) осуществляют контроль за перемещением объектов интеллектуальной собственности.

При выявлении товаров, указанных правообладателем как контрафактные, выпуск таких товаров приостанавливается на 10 рабочих дней (возможно продление срока еще на 10 рабочих дней).

0 при приостановлении выпуска товаров и его причинах уведомляются декларант и правообладатель. Причем одновременно с этим таможенный орган сообщает указанным лицам их взаимные адреса и наименования (пункт 2 ст. 397 ТК РФ).

4. При подтверждении правообладателем факта подделки таможенный орган принимает меры по привлечению к ответственности декларанта и дальнейшая судьба контрафактной продукции (арест, изъятие, конфискация) зависит от решения соответствующего уполномоченного органа.

В случае если товары оказались подлинными, правообладатель несет ответственность за причиненный декларанту (собственнику товаров) имущественный вред (пункт 3 ст. 397 ТК РФ)<sup>1</sup>.

Следующей неотъемлемой таможенно-правовой характеристикой товара является его принадлежность *к российскому или иностранному*<sup>2</sup>.

<sup>1</sup> Как показывает мировой опыт, изложенный порядок эффективно работает во многих странах мира (Франция, Германия, Италия, Финляндия, Австрия и др.). В Российской Федерации некоторые элементы такой схемы начали применяться еще в соответствии с письмами ГТК России от 28 октября 1997 г. № 01-15/20508 «О мерах по защите прав на интеллектуальную собственность» // Таможенный вестник. 1997. № 24 и от 16 ноября 2000 г. № 01-06/33259 «О защите прав интеллектуальной собственности» // Таможенные ведомости. 2001. № 3. При этом данные документы фактически не имели статуса нормативных правовых актов как по наименованию, так и ввиду того, что ТК РФ 1993 года не содержал юридической базы для подзаконного нормотворчества в этой области.

<sup>2</sup> Можно использовать термин «статус товара», но статус товара, как понятие, несколько шире, чем его принадлежность к российскому или иностранному. Так, например, товар может обладать определенным статусом как находящийся под таможенным контролем, как хранящийся на складе временного хранения, условно выпущенный или имеющий статус вещественного доказательства по делу о нарушении таможенных правил.

Принадлежность товара к российскому или иностранному используется для целей применения либо неприменения в рамках отдельных таможенных режимов или таможенных процедур (временного хранения, внутреннего таможенного транзита):

- мер тарифного и нетарифного регулирования;
- запретов и ограничений неэкономического характера.

Например, поместить под таможенный режим реимпорта (обратного ввоза в РФ) можно товары, которые на момент вывоза имели статус российских (подпункт 1 пункта 1 ст. 235 ТК РФ). В свою очередь, использование режима реимпорта предусматривает (пункт 1 ст. 234 ТК РФ):

- освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов;
- неприменение к товарам запретов и ограничений экономического характера.

Под таможенный режим переработки на таможенной территории могут помещаться только иностранные товары (пункт 1 ст. 173, пункт 3 ст. 174 ТК РФ), с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов.

Временное хранение — 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 внешнеторговой деятельности (ст. 99 ТК РФ).

В целом, *российские товары* — это товары, находящиеся в свободном обращении на таможенной территории Российской Федерации. То есть свободном от ограничений прав собственности со стороны таможенного законодательства.

Критериями приобретения товарами статуса российских могут выступать:

- *полное производство товаров на территории РФ;*
- *выпуск товаров для свободного обращения на территории РФ* (то есть товар, изначально произведенный за рубежом, после ввоза в РФ и уплаты таможенных платежей с соблюдением всех запретов и ограничений приобретает статус российского);
- *изготовление в РФ товаров из товаров, полностью произведенных или выпущенных для свободного обращения на таможенной территории РФ.*

Важно подчеркнуть, что при вывозе российских товаров за пределы таможенной территории РФ они утрачивают статус российских и рассматриваются как иностранные.

В соответствии с подпунктом 3 пункта 1 ст. 11 ТК РФ все товары, не отвечающие критериям российских, — являются иностранными.

В отличие от российских товаров иностранные товары всегда находятся на таможенной территории РФ под таможенным контролем. Нахождение иностранных товаров под таможенным контролем предусматривает пользование и распоряжение ими только в порядке и на условиях, которые определены ТК РФ. Данные ограничения, например, могут быть обусловлены требованиями таможенных процедур внутреннего таможенного транзита, временного хранения товаров или требованиями таможенных режимов.

Кроме определения принадлежности товара к российскому или иностранному, для целей таможенного регулирования (например, таможенно-тарифного регулирования<sup>1</sup>), имеет значение конкретная страна (группа стран) происхождения *иностранных* товаров.

Данная детализация применяется к иностранным товарам:

а) происходящим из стран, пользующихся режимом наиболее благоприятствуемой нации (РНБ), который предоставляется Российской Федерацией на основании заключенного двухстороннего торгового соглашения (например, США, Канада, Япония, Китай, страны Европейского Союза и др.);

б) происходящим из стран, которым Российская Федерация не предоставляет режима наибольшего благоприятствования (например, Алжир);

в) происходящим из развивающихся стран — пользователей национальной системой преференций РФ (Аргентина, Бразилия, Вьетнам, Индия и др.);

г) происходящим из наименее развитых стран — пользователей национальной системой преференций РФ (Афганистан, Бангладеш, Эфиопия, Заир, Гвинея, Замбия и др.);

д) происходящим из стран СНГ (участников соглашения о создании зоны свободной торговли);

е) произведенным на территории свободной таможенной зоны (на свободном складе)<sup>2</sup>;

<sup>1</sup> Более подробно о применении ставок таможенных пошлин в зависимости от страны происхождения товара см. гл. 4 § 2 «Таможенно-тарифное регулирование (таможенная пошлина). Таможенная стоимость» настоящего учебника.

<sup>2</sup> См. гл. 6 § 3 «Свободная таможенная зона (свободный склад)» настоящего учебника.

ж) имеющим статус российских на момент их вывоза за пределы таможенной территории Российской Федерации<sup>1</sup>;

Таким образом, схематично принадлежность товара к российскому или иностранному, а также учет страны его происхождения можно представить в следующем виде:

<b>ТОВАР</b>	
<p><b>Российский</b> (находящийся на таможенной территории РФ в свободном обращении)</p>	<p><b>Иностраный:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>а) происходящий из страны, в торгово-политических отношениях с которой РФ предоставляет режим наиболее благоприятствуемой нации (РНБ);</li> <li>б) происходящий из страны, которой РФ не предоставляет режима наибольшего благоприятствования;</li> <li>в) происходящий из развивающейся страны;</li> <li>г) происходящий из наименее развитой страны;</li> <li>д) происходящий из стран СНГ;</li> <li>е) произведенный на территории свободной таможенной зоны (на свободном складе);</li> <li>ж) бывший (вывезенный) российский товар</li> </ul>

Отдельно от товаров в ТК РФ (как и в ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности») рассматриваются транспортные средства, которые задействованы в международных перевозках пассажиров и грузов.

Однако если целью перемещения транспортного средства является его купля-продажа, обмен (бартер), дарение, аренда (лизинг), обеспечение нормальной работы представительств зарубежных компаний, находящихся на территории Российской Федерации, то оно подпадает под понятие товара.

### **Таможенные операции и таможенные процедуры.**

*Таможенные операции — это отдельные действия, совершаемые участниками таможенных правоотношений при таможенном оформлении товаров и транспортных средств.*

Порядок осуществления конкретных таможенных операций, включая статус товаров для таможенных целей, обусловлены соответствующей *таможенной процедурой*.

<sup>1</sup> См. гл. 7 § 1 «Реимпорт и реэкспорт товаров» настоящего учебника.

Так, например, таможенные операции по доставке иностранных товаров и транспортных средств (перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации) с места ввоза до места таможенного декларирования охвачены процедурой *внутреннего таможенного транзита*.

Помещение товаров на склад временного хранения, собственно хранение товаров, включая особенности совершения с ними отдельных действий (осмотр, пересчет, отбор проб для проведения экспертных исследований), выпуск товаров со склада — объединены таможенной процедурой *временного хранения товаров*.

Операции, связанные с заявлением по установленной форме сведений о перемещаемых товарах, в том числе в соответствии с требованием конкретного таможенного режима или специальной таможенной процедуры, являются таможенным декларированием (пункт 1 ст. 124 ТК РФ).

Таким образом, все возможные таможенные операции можно разделить на несколько групп.

1. *Операции, предшествующие таможенному декларированию.*
2. *Операции таможенного декларирования, а также таможенные операции, обусловленные требованиями по завершению таможенного режима, если такой режим действует в течение определенного срока* (пункт 2 ст. 60 ТК РФ).

Таможенные процедуры, в свою очередь, согласно ТК РФ разделены на три относительно самостоятельные группы.

1. *Процедуры таможенного оформления товаров и транспортных средств* (подраздел 1 раздела II ТК РФ).
2. *Таможенные режимы* (подраздел 2 раздела II ТК РФ).
3. *Специальные таможенные процедуры* (подраздел 3 раздела II ТК РФ).

Важно иметь в виду, что таможенные операции и процедуры не всегда могут применяться последовательно, сменяя друг друга. ТК РФ предусматривает отдельные случаи поглощения одними таможенными процедурами других.

Например, особенности таможенного оформления товаров — в общем и таможенного декларирования в частности, обусловленные конкретной специальной таможенной процедурой, могут превалировать над общим порядком совершения таможенных операций (таможенных процедур). Так, в соответствии с пунктом 4 ст. 310 ТК РФ, а также пунктом 2 ст. 314 ТК РФ таможенные процедуры временного хранения и внутреннего таможенного транзита не приме-

няются в отношении товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи.

Выпуск товаров.

*Выпуск товаров — это действие таможенных органов, выражающееся в принятии юридически значимого решения и заключающееся в разрешении заинтересованным лицам пользоваться и (или) распоряжаться товарами в соответствии с таможенным режимом или специальной таможенной процедурой.*

В ТК РФ предусмотрена отдельная глава 16, посвященная выпуску товаров. Понятие выпуска товаров является наиболее общим.

Дальнейшая конкретизация выпуска зависит от вида таможенного режима, в соответствии с которым товар выпускается, специальной таможенной процедуры или других особенностей выпуска, обусловленных необходимостью соблюдения заинтересованным лицом определенных требований.

Таким образом, возможны несколько вариантов выпуска товаров.

1. *Условный выпуск* на таможенной территории Российской Федерации (ст. 151 ТКРФ).

Условный выпуск может быть сопряжен с требованиями по соблюдению определенных ограничений прав пользования и распоряжения условно выпускаемыми товарами. Например:

— условный выпуск товаров, помещаемых под таможенный режим выпуска для внутреннего потребления с предоставлением целевых льгот по уплате таможенных платежей (ввоз гуманитарной помощи, ввоз товаров в качестве вклада в уставный (складочный) капитал предприятий с иностранными инвестициями);

— условный выпуск товаров, помещенных под таможенные режимы, предусматривающие полное или частичное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов (таможенный склад, временный ввоз, переработка на таможенной территории и др.);

— условный выпуск товаров без предоставления документов и сведений, подтверждающих соблюдение ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности (лицензии, сертификаты соответствия требованиям технических стандартов).

Наряду с ограничениями прав пользования и распоряжения условно выпускаемыми товарами, а также соблюдением требований по предоставлению необходимых разрешительных документов варианты условного выпуска могут ограничиваться только выполнением обязательств по уплате таможенных пошлин, налогов.

Так, в соответствии с пунктом 4 ст. 151 ТК РФ 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.

2. *Выпуск для свободного обращения* на таможенной территории Российской Федерации (снятие с товаров всех запретов и ограничений со стороны таможенного законодательства, например выпуск в соответствии с таможенными режимами реимпорта — пункт 2 ст. 234 ТК РФ, выпуск для внутреннего потребления — пункт 1 ст. 164 ТК РФ, ввоз товаров в РФ физическими лицами — пункт 6 ст. 282 ТК РФ).

3. *Выпуск российских товаров, подлежащих убытию с таможенной территории Российской Федерации.* То есть выпуск товаров, помещенных под таможенный режим, предусматривающий их непосредственный вывоз за пределы таможенной территории Российской Федерации, например, режим экспорта, временного вывоза, переработки вне таможенной территории.

#### **Таможенные льготы.**

С выпуском товаров связано еще одно понятие, которое в таможенной терминологии в самостоятельном (общем) виде не упоминается. Однако его признаки присутствуют практически во всех основных институтах — это *таможенные льготы*.

Как правило, под льготой принято понимать предоставление каких-либо преимуществ, частичное освобождение от выполнения установленных правил, обязанностей или облегчение условий их выполнения<sup>1</sup>.

В ТК РФ, равно как и в других документах, содержащих нормы таможенного права, общего понятия льгот не дано, последние лишь упоминаются в связи с определенными преимуществами, например, освобождениями от уплаты таможенных платежей (см. пункт 3 ст. 131 ТК РФ).

Придерживаясь понятия о льготах вообще, таможенные льготы можно обозначить как *определенные преимущества, предоставляемые в сфере таможенных платежей, таможенного оформления и таможенного контроля*.

Льготами по уплате *таможенных платежей* охвачены:

<sup>1</sup> Советский энциклопедический словарь. 4-е изд. М.: Советская энциклопедия, 1987. Ст. 733.

а) тарифные льготы (преимущества, предоставляемые в связи с уплатой таможенной пошлины, которые выражаются в освобождении от такой уплаты, применении сниженной ставки таможенной пошлины, возврате ранее уплаченной таможенной пошлины);

б) налоговые льготы (акциз, НДС, от обязанности уплаты которых плательщик может быть освобожден);

в) льготы по уплате таможенных сборов (например, освобождение от уплаты таможенных сборов за таможенное оформление товаров).

Льготы по таможенным платежам также можно разделить по основаниям предоставления:

— тарифные преференции (льготы по уплате ввозной таможенной пошлины, предоставляемые в зависимости от страны происхождения товаров);

— льготы, предоставляемые в зависимости от вида товаров (например, от уплаты таможенной пошлины, НДС освобождаются валюта, ценные бумаги);

— льготы, предоставляемые в зависимости от цели ввоза товаров (гуманитарная помощь);

— льготы для отдельной категории иностранных лиц (дипломатические представительства, консульские учреждения);

— избранный таможенный режим (таможенный склад, транзит и др.);

— стоимость ввозимых на таможенную территорию РФ товаров в течение одной недели в адрес одного получателя не превышает 5000 рублей (подпункт 2 пункта 2 ст. 319 ТК РФ).

Льготы в области *таможенного оформления* могут быть обусловлены:

— минимальным перечнем необходимых для таможенных целей документов и сведений (см. пункт 2 ст. 63 ТК РФ);

— сокращением времени на производство таможенных формальностей (см. ст. 67 ТК РФ);

— возможностью осуществления отдельных таможенных операций и таможенных процедур на объектах участников внешнеэкономической деятельности (см. пункт 3 ст. 68 ТК РФ)<sup>1</sup>.

<sup>1</sup> См. также приказ Минэкономразвития России от 27 января 2005 г. № 9 «Об утверждении Порядка установления специальных упрощенных процедур таможенного оформления для отдельных лиц».

Совершенствование таможенных процедур и таможенных операций, осуществляемых в рамках таможенного оформления товаров, постепенно ведет к «размыванию» таможенных льгот в этой области. Отдельные преимущества уже не рассматриваются как исключения из общих правил, а становятся обычными способами таможенного оформления (декларирования) товаров и транспортных средств.

К таким особенностям таможенного оформления можно отнести:

- предварительное таможенное декларирование товаров;
- декларирование товаров в электронной форме;
- декларирование товаров различных наименований с указанием одного классификационного кода.

Преимущества при проведении *таможенного контроля* предусматривают освобождение от определенных его форм, например, таможенного досмотра товаров и транспортных средств (см. ст. 386 ТК РФ).

Таможенное законодательство может допускать применение таможенных льгот как по отдельности, так и одновременно по таможенным платежам, таможенному контролю и таможенному оформлению товаров. Например, при перемещении товаров физическими лицами не для предпринимательских целей («зеленый коридор») или в случаях освобождения от таможенного досмотра международных почтовых отправок, стоимость которых не предполагает уплаты ввозных таможенных платежей.

### **Сроки.**

Таможенное право, состоящее из норм, главным образом, процедурного характера, регулирует деятельность, связанную с прохождением таможенных формальностей, использованием и распоряжением товарами и транспортными средствами, находящимися под таможенным контролем, а также деятельность в области таможенного дела.

Соответственно, важное значение имеют определенные временные рамки или сроки, в пределах которых заинтересованные лица вправе реализовывать свои субъективные права.

Под сроком в таможенном праве следует понимать *период времени, в течение которого необходимо или возможно совершить определенные юридически значимые действия*.

Значимость сроков в таможенном регулировании подтверждается наличием в ТК РФ отдельной статьи 9 «Порядок исчисления сроков, установленных Таможенным кодексом РФ».

В соответствии с пунктом 1 ст. 9 ТК РФ сроки в ТК РФ определяются:

— *периодом времени* (например, 15 дней для подачи таможенной декларации на ввозимые в РФ товары — пункт 1 ст. 129 ТК РФ; 2 месяца — срок временного хранения товаров — абзац 1 пункта 1 ст. 103 ТК РФ; 3 года — срок хранения товаров на таможенном складе — пункт 1 ст. 218 ТК РФ);

— *днем наступления конкретного события* (например, при вывозе товаров таможенные пошлины должны быть уплачены не позднее дня подачи таможенной декларации — пункт 2 ст. 329 ТК РФ; до убытия товаров и транспортных средств перевозчик обязан представить в таможенный орган необходимые документы и сведения — абзац 1 пункта 3 ст. 120 ТК РФ).

Исчисление сроков осуществляется в соответствии с ГК РФ, если ТК РФ не установлен специальный порядок их исчисления (пункт 2 ст. 9 ТК РФ).

В соответствии с ТК РФ сроки могут устанавливаться:

а) в *годах* (например, сроки действия таможенных режимов или возможного применения таможенных режимов; сроки действия свидетельств о включении в Реестры владельцев СВХ, таможенных складов, таможенных перевозчиков, срок давности для взыскания или возврата таможенных платежей);

б) в *месяцах* (например, срок хранения товаров на СВХ, срок предоставления отсрочки или рассрочки уплаты таможенных платежей);

в) в *сутках* (например, предельный срок хранения на СВХ товаров, запрещенных к ввозу в РФ, составляет трое суток — пункт 1 ст. 13 ТК РФ);

г) в *днях* (например, сроки проверки таможенной декларации, документов и товаров — пункт 1 ст. 359 ТК РФ);

д) в *часах* (например, сроки оформления завершения внутреннего таможенного транзита — пункты 1—3 ст. 92 ТК РФ).

С практической точки зрения представляет интерес деление всех предусмотренных ТК РФ сроков на *реальные* и *формальные*.

Дело в том, что существование сроков не только предоставляет временную возможность реализации определенных прав, но и призвано дисциплинировать участников таможенных правоотношений, причем последнее в равной степени относится как к заинтересованным лицам, так и к таможенным органам.

*Реальность* сроков прямо указывает на негативные последствия их несоблюдения для соответствующих участников таможенных правоотношений (в том числе потенциальных). Например, несоблюдение годового срока обращения в таможенный орган с целью подтверждения страны происхождения товара лишает лицо возможности восстановления льготного порядка уплаты таможенной пошлины (пункт 3 ст. 38 ТК РФ).

Пропуск трехлетнего срока возврата на таможенную территорию РФ ранее вывезенных российских товаров лишает лиц (потенциальных участников таможенных правоотношений) возможности применения таможенного режима реимпорта (подпункт 2 пункта 1 ст. 235 ТК РФ).

Нарушение таможенным органом месячного срока возврата излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов предусматривает начисление на не возвращенную в установленный срок сумму таможенных пошлин, налогов процентов по ставке рефинансирования ЦБ России за каждый день нарушения срока возврата (пункт 4 ст. 355 ТК РФ).

*Формальные* сроки позволяют только косвенно предполагать возможность наступления негативных последствий для лиц, которым предписано соблюдение данных сроков в соответствии с ТК РФ.

Например, сроки проверки таможенным органом таможенной декларации, иных документов и товаров (пункт 1 ст. 359 ТК РФ), сроки проведения таможенным органом общей таможенной ревизии (абзац 4 пункта 2 ст. 376 ТК РФ).

В приведенных примерах последствия несоблюдения сроков проведения таможенного контроля могут корреспондироваться со ст. 365 ТК РФ, которая предполагает возможность возмещения убытков, причиненных неправомерными действиями (бездействием) таможенных органов либо их должностных лиц, включая упущенную выгоду (неполученный доход).

## **КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ**

1. Каковы цели таможенного регулирования и цели осуществления таможенного дела в Российской Федерации?
2. Какими органами осуществляется таможенное регулирование в Российской Федерации?
3. Кто наделен компетенцией в области руководства и осуществления таможенного дела в Российской Федерации?

4. Какова система таможенных органов Российской Федерации?
5. Какие таможенные органы непосредственно участвуют в процессе таможенного оформления и контроля товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации?
6. Какова компетенция таможенных органов в области правоохранительной деятельности?
7. В чем заключается содержание контрольной деятельности таможенных органов?
8. Какие услуги таможенные органы вправе оказывать заинтересованным лицам?
9. В каком порядке можно обжаловать незаконные действия (бездействие), решения таможенных органов и их должностных лиц?
10. Какие отрасли российского законодательства регулируют отношения, связанные с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации?
11. С какими юридическими фактами связано возникновение таможенных правоотношений?
12. Кого следует относить к участникам таможенных правоотношений?
13. Какие существуют виды деятельности в области таможенного дела?
14. Какие органы вправе издавать нормативные правовые акты в области таможенного дела?
15. Какие можно выделить принципы таможенного права и каковы последствия их несоблюдения?
16. Каковы особенности таможенно-правового регулирования (методы таможенного права)?
17. Что понимается под запретами и ограничениями экономического характера?
18. В каких случаях таможенная и Государственная границы могут не совпадать?
19. Какими общими признаками характеризуется товар, рассматриваемый в таможенных целях?
20. Какие факторы придают товару статус российского?
21. Какие правовые последствия связаны с фактом перемещения товара через таможенную границу?
22. В каких случаях применяется условный выпуск товаров и каковы его правовые последствия?
23. Как соотносятся понятия «таможенные операции» и «таможенные процедуры»?
24. В каких таможенно-правовых институтах применяются таможенные льготы и как они себя проявляют?

25. ДЛЯ каких целей в таможенном праве применяется страна происхождения товара?

26. Порядок определения, исчисления и юридическое значение сроков в таможенном праве.

27. В чем разница между консультированием и принятием таможенными органами предварительных решений?

28. В каких случаях и в каком порядке таможенные органы контролируют объекты интеллектуальной собственности?

# ГЛАВА ВТОРАЯ

## ТАМОЖЕННОЕ ОФОРМЛЕНИЕ

### § 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ТАМОЖЕННОГО ОФОРМЛЕНИЯ

**Понятие и содержание таможенного оформления.** Таможенное оформление представляет собой *совокупность таможенных операций, осуществляемых лицами и таможенными органами в отношении товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу.*

В основном все таможенные операции по своим целям, кругу участвующих лиц, перечню требуемых документов и сведений разделены на самостоятельные группы, обозначенные законодателем таможенными процедурами.

В зависимости от решаемых задач ТК РФ выделяет следующие таможенные операции и процедуры.

1. *Таможенные операции и 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, то есть до места представления таможенному органу необходимых документов и сведений, а также ввезенных на таможенную территорию товаров);

— 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. *Таможенное декларирование товаров.*

3. *Таможенные операции и процедуры, осуществляемые после завершения таможенного декларирования товаров'.*

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

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

4. *Оформление завершения действия таможенного режима* (например, завершение действия режима временного ввоза — ст. 214 ТК РФ, таможенного склада — ст. 223 ТК РФ).

Кроме того, существует ряд таможенных операций и иных действий, которые также имеют непосредственное отношение к таможенному оформлению либо способствуют его осуществлению.

Данные операции в большинстве своем производятся еще до перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу.

К числу таких операций можно отнести:

— предварительное декларирование товаров (ст. 130 ТК РФ);

— получение разрешения таможенного органа на применение специальных упрощенных процедур таможенного оформления (пункт 2 ст. 68 ТК РФ);

— получение свидетельства о допуске транспортного средства, контейнера или съемного кузова к перевозке товаров под таможенными пломбами и печатями (пункт 4 ст. 84 ТК РФ);

— получение разрешений на применение отдельных таможенных режимов (например, режимы переработки на таможенной территории — пункт 6 ст. 179 ТК РФ и переработки для внутреннего потребления — пункт 4 ст. 192 ТК РФ).

Порядок и особенности производства таможенного оформления устанавливаются:

— ТК РФ;

— иными правовыми актами РФ (указами Президента РФ, постановлениями и распоряжениями Правительства РФ);

— правовыми актами Федеральной таможенной службы.

Особенности (технологии) производства таможенного оформления могут зависеть от:

— *видов товаров*, перемещаемых через таможенную границу РФ (товары, подвергающиеся быстрой порче, живые животные, радиоактивные и делящиеся материалы, товары, подлежащие экспортному контролю (товары двойного применения), 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 РФ).

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

А вот такие факторы, как страна происхождения товаров, страна отправления и назначения товаров, не могут служить основанием для разработок специальных таможенных операций (пункт 4 ст. 59 ТК РФ).

**Начало и завершение таможенного оформления.** В соответствии с пунктом 1 ст. 60 ТК РФ таможенное оформление *при ввозе товаров* может начинаться как до прибытия иностранных товаров на таможенную территорию РФ (предварительное таможенное декларирование — пункт 1 ст. 130 ТК РФ), так и после прибытия товаров и транспортных средств на таможенную территорию РФ (в момент представления таможенному органу товаротранспортных документов — ст. 72 ТК РФ).

Применительно к порядку перемещения товаров физическими лицами таможенное оформление начинается с подачи таможенной декларации (пункт 1 ст. 286 ТК РФ), устного заявления (не покидая транспортного средства — пункт 2 ст. 285, абзац 1 пункта 3 ст. 286 ТК РФ) либо совершения иных действий, свидетельствующих о намерении лица осуществить таможенное оформление (например, при декларировании товаров в конклюдентной форме, то есть выборе «зеленого коридора» — пункт 4 ст. 286 ТК РФ).

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

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

— для применения к товарам таможенных процедур (выпуск товаров в соответствии со специальной таможенной процедурой, например, перемещения товаров физическими лицами);

- для помещения товаров под таможенный режим (выпуск товаров в соответствии с заявленным таможенным режимом);
- для завершения действия таможенного режима, если такой таможенный режим действует в течение определенного срока (таможенный склад, транзит, временный ввоз и ряд других режимов);
- для исчисления и взимания таможенных платежей (например, в случае условного выпуска товаров, под обеспечение уплаты таможенных платежей, которые могут быть дополнительно начислены, — пункт 6 ст. 323 ТК РФ).

Таким образом, таможенное оформление завершается после того, как будут выполнены все формальности, обусловленные требованиями таможенного законодательства в связи с перемещением товаров через таможенную границу.

Однако в ряде случаев и после выпуска товаров требуется совершать действия, охваченные институтом таможенного оформления. Например, когда выпуск товаров возможен до подачи таможенной декларации (ст. 150 ТК РФ).

Несмотря на то, что таможенное оформление начинается по инициативе заинтересованных лиц (перевозчики, декларанты), тем не менее осуществление многих таможенных операций носит разрешительный характер.

**Разрешение таможенного органа на совершение таможенных операций.** Абзацем первым пункта 1 ст. 61 ТК РФ установлен предельный срок для выдачи необходимого разрешения, который приравнен к сроку проверки таможенной декларации, иных документов и проверки товаров. То есть разрешение на проведение таможенных операций должно быть выдано таможенным органом в течение трех дней со дня обращения заинтересованного лица в таможенный орган и представления необходимых (в соответствии с требованиями конкретной таможенной операции) документов.

Разрешение таможенного органа на совершение таможенных операций может быть получено как в письменной, так и в иных формах.

В письменной форме разрешение выдается только в случаях, прямо предусмотренных ТК РФ. Например, разрешение на проведение таможенных операций в иных местах, не являющихся местами нахождения таможенных органов и их структурных подразделений (ст. 406 ТК РФ), разрешение на отзыв таможенной декларации (ст. 134 ТК РФ).

Иные формы разрешений в соответствии с пунктом 2 ст. 61 ТК РФ могут проявлять себя двояко.

1. Непринятием таможенным органом решения об отказе в выдаче разрешения на совершение таможенных операций. Представляется, что эта форма имеет место в тех случаях, когда по истечении установленного срока вышачи разрешения таможенный орган не высказал каких-либо возражений<sup>1</sup>.

2. Совершением таможенным органом соответствующих действий. Например, при предоставлении декларанту возможности изменить или дополнить сведения, заявленные в принятой таможенной декларации (ст. 133 ТК РФ).

Появление ст. 61 в ТК РФ объясняется юридическим значением любого решения (разрешения), принимаемого таможенным органом. Такое разрешение может открывать для заинтересованного лица возможность реализации определенных, предусмотренных ТК РФ прав, а также накладывать запрет на их реализацию.

Однако разрешительный порядок предусмотрен не только для совершения конкретных таможенных операций, но и для иных действий в соответствии с ТК РФ, например, для применения таможенных режимов переработки.

Для определения места ст. 61 в системе норм ТК РФ важно обратить внимание на следующие моменты:

- для чего выдаются разрешения;
- в рамках какого таможенно-правового института предусматривается выдача соответствующих разрешений.

Согласно ст. 61 ТК РФ разрешения выдаются на осуществление отдельных *таможенных операций*, которые совершаются при *таможенном оформлении* товаров и транспортных средств (подпункт 20 пункта 1 ст. 11 ТК РФ). В свою очередь, временные пределы таможенного оформления установлены ст. 60 ТК РФ. Таким образом, разрешения на совершение иных действий, не отвечающих признакам таможенных операций, могут быть получены в порядке,

<sup>1</sup> Отдельные документы ГТК России содержат признаки письменной формы разрешения таможенного органа (там, где ТК РФ о письменной форме ничего не говорится). Например, в соответствии с пунктом 25 Правил проведения таможенных операций при временном хранении товаров (утв. приказом ГТК России от 3 сентября 2003 г. № 958 // Российская газета. 2003. 24 окт. № 215) разрешение на проведение операций с товарами *оформляется путем наложения уполномоченным должностным лицом подразделения таможенного органа резолюции на заявлении заинтересованного лица*.

установленном иными статьями ТК РФ. Например, разрешение на применение таможенного режима переработки товаров вне таможенной территории выдается в порядке статей 203, 204 ТК РФ в течение 30 дней со дня принятия заявления и документов, содержащих необходимые сведения.

Вместе с тем если в качестве заявления на переработку товаров вне таможенной территории используется таможенная декларация (пункт 5 ст. 204 ТК РФ), то срок предоставления разрешения соответствует сроку, упомянутому в части 1 пункта 1 ст. 61 ТК РФ, поскольку подача таможенной декларации является таможенной операцией, охваченной институтом таможенного оформления.

**Место и время таможенного оформления.** В соответствии с пунктом 1 ст. 62 ТК РФ таможенное оформление товаров производится в местах нахождения таможенных органов и во время работы этих органов.

Местами нахождения таможенных органов являются, прежде всего, пункты пропуска через Государственную границу РФ (пункт 1 ст. 405 ТК РФ). Такие таможенные органы имеют неофициальное название «пограничных». Наряду с пограничными таможенными органами создаются «внутренние» таможенные органы, не находящиеся в непосредственной близости от пунктов пропуска через Государственную границу РФ. Внутренние таможенные органы создаются исходя из объема пассажиро- и товаропотоков, интенсивности развития внешнеэкономических связей отдельных регионов, потребностей транспортных организаций, экспортеров, импортеров, других участников внешнеэкономической деятельности.

Кроме того, как пограничные, так и внутренние таможенные органы (таможенные посты), а также структурные подразделения таможенных органов (отделы таможенного оформления) могут находиться в помещениях, принадлежащих владельцам складов временного хранения, таможенных складов, магазинов беспошлинной торговли, а также в помещениях участников ВЭД, осуществляющих регулярные экспортно-импортные поставки товаров (пункт 2 ст. 405 ТК РФ).

На основании пункта 1 ст. 407 ТК РФ время работы таможенного органа определяется начальником таможенного органа в соответствии с законодательством РФ. При этом время работы пограничных таможенных органов устанавливается с учётом времени работы иных контролирующих органов и служб (например, органов санитарно-карантинного, карантинного фитосанитарного, ветеринар-

ного контроля — ст. 66 ТК РФ), осуществляющих свои функции в пунктах пропуска через Государственную границу РФ. Одновременно с этим время работы пограничных таможенных органов по возможности должно совпадать со временем работы таможенных органов сопредельных государств, которые по месту нахождения совмещены с пограничными таможенными органами РФ.

В остальных случаях, в частности, для внутренних таможенных органов, время работы устанавливается с учетом потребностей транспортных организаций и участников ВЭД.

Другими словами, возможен либо обычный, так называемый нормированный, рабочий день, например с девяти до восемнадцати часов, либо круглосуточная работа, путем введения посменного графика работы оформительских и досмотровых групп.

Исключения из перечисленного могут составлять случаи, когда отдельные таможенные операции совершаются вне мест нахождения и вне времени работы таможенных органов. Такие исключения возможны по письменному запросу заинтересованного лица (пункт 2 ст. 62, ст. 406, пункт 2 ст. 407 ТК РФ).

Причем для совершения таможенных операций в иных местах (местах нахождения товаров и транспортных средств, например на территории предприятия — экспортера товаров) требуется письменное разрешение начальника таможенного органа либо лица, им уполномоченного, и при условии, что это не будет снижать эффективность таможенного контроля. Для этих целей могут создаваться зоны таможенного контроля (пункт 2 ст. 362 ТК РФ).

Таможенные операции вне времени работы таможенного органа совершаются только при наличии соответствующей возможности у таможенного органа.

При совершении таможенных операций вне места нахождения таможенного органа и/или вне времени работы таможенного органа таможенные сборы за таможенное оформление товаров в двойном размере не взимаются.

Так как таможенное оформление представляет собой совокупность таможенных операций, то необходимо иметь в виду, что ст. 62 ТК РФ «Место и время производства таможенного оформления товаров» распространяется равным образом как на таможенные операции, предшествующие таможенному декларированию, так и на таможенные операции по декларированию товаров. Например, прибытие товаров и транспортных средств допускается в пунктах пропуска через Государственную границу РФ во время работы та-

моженных органов (пункт 1 ст. 69 ТК РФ). Таможенная декларация может быть подана любому таможенному органу, правомочному принимать таможенные декларации, если для таможенного декларирования отдельных видов товаров не установлены определенные таможенные органы (ст. 125 ТК РФ).

Цель представления таможенному органу в процессе таможенного оформления декларации и/или других необходимых документов заключается в подтверждении соблюдения требований таможенного законодательства при совершении определенных таможенных операций и таможенных процедур.

Отсюда возможность разделения всех требуемых документов на отдельные группы, в зависимости от особенностей совершения конкретных таможенных операций.

Например, документы, представляемые:

- при прибытии товаров и транспортных средств на таможенную территорию РФ (ст. 72 — 76 ТК РФ);
- при оформлении внутреннего таможенного транзита (ст. 81 ТК РФ);
- при помещении товаров на СВХ (ст. 102 ТК РФ);
- при декларировании товаров (ст. 124, 131 ТК РФ);
- при убытии товаров с таможенной территории РФ (ст. 120 ТК РФ).

Сроки представления документов и сведений, необходимых для таможенного оформления, устанавливаются Федеральной таможенной службой, но только в случаях, если иное не установлено ТК РФ. Например, в соответствии с пунктом 1 ст. 129 ТК РФ 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. В соответствии с абзацем 4 пункта 2 ст. 279 ТК РФ въездная или выездная декларация на транспортные средства представляется перевозчиком в таможенный орган соответственно при въезде транспортного средства на таможенную территорию РФ или его выезде за пределы этой территории.

В соответствии с пунктом 11 Правил проведения таможенных операций при временном хранении товаров<sup>1</sup> документы и сведения,

<sup>1</sup> Утв. приказом ГТК России от 3 сентября 2003 г. № 958 «Об утверждении Правил проведения таможенных операций при временном хранении товаров» // Росрийская газета. 2003. 24 окт. № 215.

необходимые для помещения товаров на СВХ, представляются владельцем СВХ, как правило:

а) в течение 3 часов рабочего времени с момента получения владельцем СВХ документов, необходимых для помещения товаров на СВХ, — если место расположения СВХ совпадает или находится в непосредственной близости с местом размещения подразделения таможенного органа;

б) в течение суток после прибытия транспортного средства на СВХ — если место размещения СВХ не совпадает с местом размещения подразделения таможенного органа.

Как правило, документы, необходимые для таможенных целей, заполняются на русском языке. Вместе с тем ТК РФ предусматривает возможность использования при таможенном оформлении документов, составленных на иностранных языках:

— если ФТС России заключено соглашение с таможенными органами иностранных государств о взаимном признании документов, используемых для таможенных целей (пункт 5 ст. 63 ТК РФ);

— если документы и сведения представлены на иностранных языках, которыми владеют должностные лица таможенных органов (ст. 65 ТК РФ).

На основании пункта 7 ст. 63 ТК РФ документы, необходимые для таможенного оформления, могут представляться в виде оригиналов либо копий, заверенных лицом, их представившим, декларантом или уполномоченными органами, выдавшими такие документы, либо заверенных нотариально.

Статьей 64 ТК РФ «Присутствие заинтересованных лиц и их представителей при производстве таможенного оформления» предусматриваются одновременно право и обязанность.

1. *Право* таможенных органов требовать присутствия заинтересованных лиц при производстве таможенного оформления (что может рассматриваться в качестве детализации отдельных положений ст. 408 ТК РФ «Правомочия таможенных органов»).

2. *Обязанность* заинтересованных лиц или их представителей присутствовать (по требованию таможенных органов) при производстве таможенного оформления. Данная обязанность должна учитываться, например, декларантом в совокупности с иными обязанностями, предусмотренными пунктом 2 ст. 127 ТК РФ.

Так как ст. 64 ТК РФ имеет отношение к таможенному оформлению, соответственно можно говорить о проведении таможенны-

ми органами таких действий, как, например, таможенный осмотр товаров и транспортных средств (ст. 371 ТК РФ), таможенный досмотр товаров и транспортных средств (ст. 372 ТК РФ), осмотр помещений и территорий (ст. 375 ТК РФ), взятие проб и образцов товаров (ст. 383 ТК РФ).

На основании части 2 ст. 29 ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» технические, фармакологические, санитарные, ветеринарные, фитосанитарные и экологические требования, а также требования обязательного подтверждения соответствия применяются к товарам, происходящим из иностранного государства, таким же образом, каким они применяются к аналогичным товарам российского происхождения. Поэтому для отдельных категорий товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ либо вывозимых с этой территории, таможенное оформление может быть завершено только после прохождения иных (отличных от таможенного) видов государственного контроля (ст. 66 ТК РФ). Например, в соответствии с частью 4 ст. 14 ФЗ «О ветеринарии»<sup>1</sup> перевозка животных, продуктов животноводства и кормов, пропуск военных транспортных средств через Государственную границу РФ допускаются только в местах, где организуются пограничные ветеринарные контрольные пункты. В соответствии с пунктом 4 ст. 21 ФЗ «О качестве и безопасности пищевых продуктов»<sup>2</sup> в пунктах пропуска через Государственную границу) Российской Федерации и пунктах таможенного оформления пищевых продуктов, материалов и изделий, ввоз которых осуществляется на территорию РФ, должностные лица, осуществляющие государственный санитарно-эпидемиологический надзор, государственный ветеринарный надзор и государственный фитосанитарный контроль, в соответствии со своей компетенцией проводят досмотр таких пищевых продуктов, материалов и изделий, проверку их товарно-сопроводительных документов и принимают решение о возможности оформления ввоза таких пищевых продуктов, материалов и изделий на территорию РФ. В соответствии с частью 3 ст. 33 ФЗ «О семеноводстве»<sup>3</sup> ввезенные в РФ партии семян подлежат семенному контролю и фитосанитарному контролю.

<sup>1</sup> Ведомости СНД и ВС РФ. 1993. 17 июня. № 24. Ст. 857.

<sup>2</sup> Российская газета. 2000. 10 янв. № 5.

<sup>3</sup> Российская газета. 1997. 24 дек. № 246.

**Льготы по таможенному оформлению.** Таможенное оформление содержит ряд преимуществ, отличных от общих требований выполнения таможенных операций и процедур. Так, например, ст. 67 ТК РФ «Первоочередной порядок таможенного оформления» предусматриваются упрощения, которые предоставляются в зависимости от:

- *видов товаров* (скоропортящиеся товары, живые животные, радиоактивные материалы и другие товары);
- *особенностей перемещения товаров* (экспресс-грузы<sup>1</sup>, международные почтовые отправления);
- *целей перемещения товаров* (ликвидация последствий стихийных бедствий, аварий и катастроф, ввоз товаров для средств массовой информации).

Поскольку перечень товаров, подпадающих под льготный порядок таможенного оформления, остается открытым, сюда же можно отнести, например, грузы гуманитарной помощи<sup>2</sup> и ряд других товаров.

Как правило, результатом предоставляемых таможенных льгот при таможенном оформлении товаров являются уменьшение количества требуемых таможенными органами документов и сведений, и, как следствие, сокращение времени прохождения всех таможенных формальностей.

В ст. 68 ТК РФ «Специальные упрощенные процедуры таможенного оформления для отдельных лиц» речь идет также о льготах в области таможенного оформления, но предоставляемых уже в отношении отдельных лиц. То есть имеет место субъектный критерий предоставления таможенных льгот.

Специальные упрощенные процедуры могут устанавливаться для лиц, осуществляющих ввоз товаров на таможенную территорию РФ, на которых возложена обязанность по совершению таможенных операций для выпуска товаров (ст. 16 ТК РФ).

<sup>1</sup> В настоящее время под экспресс-товарами (грузами) понимаются товары, перевозимые экспресс-перевозчиком различными видами транспорта с целью доставки до получателя в течение ограниченного промежутка времени (от двенадцати до семидесяти двух часов). При этом в качестве экспресс-перевозчика выступает специализированная транспортно-экспедиционная организация, имеющая право на осуществление деятельности в качестве таможенного брокера.

<sup>2</sup> См. постановление Правительства РФ от 4 декабря 1999 г. № 1335 «Об утверждении порядка оказания гуманитарной помощи (содействия) Российской Федерации»//Российская.газета. 1999. 15 дек. №248.

Лица, претендующие на получение определенных преимуществ по таможенному оформлению товаров, должны одновременно отвечать следующим требованиям.

- Не иметь 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 и не считающихся подвергнутыми административному наказанию за совершение административных правонарушений, предусмотренных ст. 16.2, 16.7, частью 1 ст. 16.9, частью 3 ст. 16.12, ст. 16.15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Таким образом, исполнение постановления по делу об административном правонарушении в области таможенного дела (нарушении таможенных правил) снимает (для целей предоставления льгот) факт привлечения к ответственности.

Исключение составляют случаи привлечения к ответственности по ст. 16.2, 16.7, части 1 ст. 16.9, части 3 ст. 16.12, ст. 16.15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, когда учитывается годовая давность привлечения к административной ответственности (см. ст. 4.6 КоАП РФ).

- 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.

Заявитель должен вести систему учета коммерческой документации не позднее дня начала применения специальных упрощенных процедур.

Система учета коммерческой документации должна содержать полученные из коммерческих, таможенных или иных документов сведения о внешнеэкономической сделке, включая сведения о товарах, являющихся предметами указанной сделки и содержащихся в каждой товарной партии, а также сведения о последующих операциях с указанными товарами, независимо от наличия или отсутствия у заявителя права собственности на эти товары.

В системе учета коммерческой документации отдельно должны содержаться сведения о товарах, которые декларируются:

- в разных таможенных декларациях;
- в одной таможенной декларации, но под разными номерами товара;

— в одной таможенной декларации под одним номером товара, но имеют разные торговые, коммерческие или иные традиционные наименования, или разные торговые знаки, артикулы, стандарты, или разную расфасовку и тому подобные технические и коммерческие характеристики<sup>1</sup>.

• Осуществлять внешнеэкономическую деятельность не менее трех лет.

Трехлетний срок объясняется попыткой исключения из числа претендентов на получение прав по применению упрощенных процедур таможенного оформления товаров лиц, созданных для осуществления одной-двух внешнеторговых сделок, то есть так называемых «фирм-однодневок».

Для подтверждения факта осуществления внешнеэкономической деятельности не менее трех лет может быть представлен любой документ (документы), например, таможенная декларация, платежные и расчетные документы по исполнению внешнеторгового договора, документы из досье по паспорту сделки и другие документы<sup>2</sup>.

Выполнение перечисленных требований позволит заинтересованному лицу рассчитывать на получение права применения упрощенных процедур таможенного оформления товаров.

Упрощенные процедуры таможенного оформления товаров используются только в отношении иностранных товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ<sup>3</sup>.

Пункт 3 ст. 68 ТК РФ перечисляет специальные упрощенные процедуры таможенного оформления и одновременно оставляет этот

<sup>1</sup> См. пуню: 7 раздела II Требований к системе учета коммерческой документации (утв. приказом Минэкономразвития России от 27 января 2005 г. № 9 «Об утверждении Порядка установления специальных упрощенных процедур таможенного оформления для отдельных лиц»).

<sup>2</sup> См. подпункт «б» пункта 8 раздела II Порядка подачи заявления о применении специальных упрощенных процедур (утв. приказом Минэкономразвития России от 27 января 2005 г. № 9 «Об утверждении Порядка установления специальных упрощенных процедур таможенного оформления для отдельных лиц»).

<sup>3</sup> В отношении российских товаров, вывозимых за пределы РФ, также могут применяться упрощенные процедуры таможенного оформления (ст. 137 ТК РФ). Однако особенностями применения льгот по таможенному оформлению российских товаров являются, например:

- отсутствие требований, предусмотренных ст. 68 ТК РФ;
- отсутствие необходимости получения в ФТС России разрешения на применение конкретных упрощенных процедур таможенного оформления товаров.

перечень открытым, указывая на возможность нахождения иных специальных упрощенных таможенных процедур в статьях ТК РФ.

Другими словами, упрощенные процедуры таможенного оформления должны рассматриваться в качестве таковых, когда об этом прямо указывается в ТК РФ.

Любопытно отметить, что на уровне ведомственного нормотворчества были совмещены в одну процедуру сразу несколько упрощений. Так, в соответствии с Приложением 1 к Порядку установления специальных упрощенных процедур таможенного оформления для отдельных лиц могут устанавливаться следующие специальные упрощенные процедуры:

- временное хранение товаров, находящихся под таможенным контролем, на складе (складах) заявителя;
- предварительное декларирование товаров с подачей неполной или неполной периодической таможенной декларации;
- декларирование товаров, находящихся под таможенным контролем на складе (складах) заявителя, с подачей периодической таможенной декларации;
- выпуск товаров до подачи таможенной декларации.

Таким образом, предварительное декларирование товаров с подачей неполной периодической таможенной декларации (ст. 135, 136 ТК РФ) и декларирование товаров, находящихся под таможенным контролем на складе (складах) заявителя, с подачей периодической таможенной декларации (пункт 1 ст. 117, ст. 136 ТК РФ) являются примерами одновременного применения нескольких упрощенных процедур оформления товаров.

Заинтересованное лицо (заявитель) вправе выбрать для таможенного оформления своих товаров одну или несколько специальных упрощенных процедур.

Заявление на установление специальных упрощенных процедур может быть подано заявителем:

- в ФТС России (если планируется применение специальных упрощенных процедур в регионах деятельности нескольких таможенных управлений);
- в региональное таможенное управление (если планируется применение специальных упрощенных процедур в регионе деятельности таможенных органов, подчиненных одному региональному таможенному управлению).

Однако решение о возможности проведения таможенного оформления с применением выбранных заявителем специальных уп-

рошенных процедур оформляется ФТС России путем издания правового акта в виде распоряжения.

Воспользоваться специальными упрощенными процедурами таможенного оформления товаров вправе и таможенный брокер (представитель), но при условии, что для лица, от имени и по поручению которого он совершает таможенные операции, ФТС России установлена возможность применения специальных упрощенных процедур.

## **§ 2. ТАМОЖЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ И ПРОЦЕДУРЫ, ПРЕДШЕСТВУЮЩИЕ ТАМОЖЕННОМУ ДЕКЛАРИРОВАНИЮ ТОВАРОВ**

**Прибытие товаров на таможенную территорию Российской Федерации.** При ввозе товаров и транспортных средств на таможенную территорию Российской Федерации первоначально таможенные отношения возникают между перевозчиком и таможенным органом. Причем следует различать *места пересечения* товарами и транспортными средствами таможенной границы Российской Федерации и *места прибытия* товаров и транспортных средств на таможенную территорию Российской Федерации.

Места прибытия товаров и транспортных средств на таможенную территорию Российской Федерации включают в себя:

- пункты пропуска через Государственную границу РФ;
- иные места прибытия товаров и транспортных средств на таможенную территорию РФ.

В соответствии с частью 2 ст. 9 Закона РФ «О Государственной границе Российской Федерации»<sup>1</sup> под пунктом пропуска через Государственную границу понимается территория в пределах железнодорожного, автомобильного вокзала, станции, морского, речного порта, аэропорта, аэродрома, открытого для международных сообщений (международных полетов), а также иное, специально оборудованное место, где осуществляются пограничный, а при необходимости и другие виды контроля и пропуск через Государственную границу лиц, транспортных средств, грузов, товаров и животных.

Пункты пропуска через Государственную границу устанавливаются Правительством Российской Федерации по представлениям

<sup>1</sup> Ведомости СНД и ВС РФ. 1993. 29 апр. № 17. Ст. 594.

федеральных органов исполнительной власти, субъектов Российской Федерации, согласованным с органами и войсками Федеральной пограничной службы Российской Федерации и другими заинтересованными федеральными органами исполнительной власти, с учетом интересов сопредельных и других иностранных государств.

Открытие пункта пропуска через Государственную границу осуществляется после строительства, оборудования и принятия в эксплуатацию заинтересованным федеральным органом исполнительной власти, субъектом Российской Федерации соответствующих зданий, помещений, сооружений по проектам, согласованным с органами и войсками Федеральной пограничной службы Российской Федерации, а также таможенными и другими органами, участвующими в контроле в пункте пропуска через Государственную границу. При разработке указанных проектов должны предусматриваться помещения и сооружения, необходимые для организации пограничного и иных видов контроля. Строительство и оборудование указанных объектов производится за счет средств федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, средств заинтересованных федеральных органов исполнительной власти, являющихся заказчиками строительства (части 1, 2 ст. 12 Закона РФ «О Государственной границе Российской Федерации»).

На основании раздела II постановления Правительства РФ от 19 января 1998 г. № 60 «Об утверждении положения о пунктах пропуска через Государственную границу Российской Федерации»<sup>1</sup> пункты пропуска классифицируются в зависимости от вида, характера международного сообщения и режима работы на:

- морские, речные, воздушные, автомобильные, железнодорожные, пешеходные — *по виду международного сообщения*;
- пассажирские, грузовые, грузопассажирские — *по характеру международного сообщения*;
- постоянные, временные, сезонные — *по режиму работы*.

Решения Правительства РФ об установлении пунктов пропуска с указанием их классификации публикуются в официальной печати и при необходимости доводятся в установленном порядке Министерством иностранных дел РФ до дипломатических (консульских) представительств иностранных государств в Российской Федерации и заинтересованных международных организаций, дипломатичес-

<sup>1</sup> Российская газета. 1998. 5 фев. № 22.

ких и консульских представительств Российской Федерации за рубежом<sup>1</sup>.

Кроме того, в соответствии с абзацем 2 пункта 1 ст. 69 ТК РФ Правительство РФ вправе также устанавливать пункты пропуска через Государственную границу РФ для прибытия на таможенную территорию РФ отдельных видов товаров<sup>2</sup>.

С момента пересечения товарами таможенной границы РФ такие товары приобретают статус находящихся под таможенным контролем (пункт 1 ст. 360 ТК РФ). Однако таможенное оформление начинается позже, а именно с момента представления таможенному органу необходимых документов и сведений (пункт 1 ст. 60 ТК РФ). Поэтому после пересечения товарами и транспортными средствами таможенной границы перевозчик обязан доставить товар и транспортное средство в место прибытия в неизменном виде и состоянии, а также представить таможенному органу необходимые документы и сведения. Перечень таких документов и сведений предусмотрен статьями 73—76 ТК РФ, в зависимости от видов транспортных средств, на которых перевозятся товары.

Дальнейшие действия зависят от того, в каком таможенном органе товар будет декларироваться (заявлен к определенному таможенному режиму).

В отличие от товаров транспортные средства подлежат таможенному оформлению и, в частности, таможенному декларированию в месте прибытия на таможенную территорию РФ (ст. 279 ТК РФ). Таможенное оформление транспортных средств осуществляется в соответствии с таможенными режимами временного ввоза и временного вывоза в порядке, предусмотренном главой 22 ТК РФ «Перемещение транспортных средств».

<sup>1</sup> См., например, постановление Правительства от 14 ноября 1994 г. № 1273 «Об установлении пункта пропуска через Государственную границу Российской Федерации в г. Балтийске (пункт Восточный) Калининградской области для международного морского грузового и пассажирского сообщения» // СЗ РФ. 1994. 28 нояб. № 31. Ст. 3286.

<sup>2</sup> См., например, постановление Правительства РФ от 3 ноября 2003 г. № 665 «Об установлении пунктов пропуска через Государственную границу Российской Федерации для прибытия на таможенную территорию Российской Федерации мяса и пищевых субпродуктов домашней птицы» // Российская газета. 2003. 12 нояб. № 229; постановление Правительства РФ от 9 декабря 2003 г. № 743 «Об установлении пунктов пропуска через Государственную границу Российской Федерации для прибытия на таможенную территорию Российской Федерации алкогольной продукции и табачных изделий» // Российская газета. 2003. 16 дек. № 252.

Независимо от места таможенного декларирования находящийся под таможенным контролем товар, после прибытия и представления таможенному органу, приобретает для таможенных целей еще один статус — *находящегося на временном хранении*. Данный статус предусматривает помещение и нахождение товаров в специально оборудованных и охраняемых местах (складах временного хранения — складских помещениях, открытых площадках), являющихся зонами таможенного контроля.

Возможна также разгрузка и перегрузка (перевалка) товаров в месте их прибытия. Например, если дальнейшая транспортировка будет осуществляться другими транспортными средствами и/или другими лицами (таможенным перевозчиком)<sup>1</sup>.

Если местом таможенного декларирования является таможенный орган ввоза товара на таможенную территорию РФ, то есть таможенный орган, в регионе деятельности которого находится место прибытия, то в зависимости от готовности декларанта и порядка работы таможенного органа возможно:

- немедленно приступить к таможенному декларированию;
- поместить товар на ближайший СВХ (для целей подготовки к подаче таможенной декларации и представления иных необходимых документов).

При несовпадении таможенного органа места прибытия товара на таможенную территорию РФ и таможенного органа, в котором товар будет декларироваться, применяется таможенная процедура внутреннего таможенного транзита. Цель данной таможенной процедуры заключается в доставке иностранного товара с места прибытия до места таможенного декларирования. В соответствии с пунктом 4 ст. 103 ТК РФ в случае применения внутреннего таможенного транзита течение срока временного хранения прерывается и исчисляется заново со дня завершения внутреннего таможенного транзита.

**Внутренний таможенный транзит.** *Внутренний таможенный транзит представляет собой таможенную процедуру, предназначенную для перевозки иностранных товаров между несколькими*

<sup>1</sup> См. также приказ ГТК России от 27 августа 2003 г. № 939 «Об утверждении Инструкции о совершении таможенных операций при нахождении товаров в местах разгрузки и перегрузки (перевалки) в морских и речных портах, открытых для международного грузового и (или) пассажирского сообщения, без помещения на склады временного хранения под таможенным контролем» // Российская газета. 2003. 9 окт. № 203. •

*таможенными органами Российской Федерации без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения запретов и ограничений экономического характера.*

Общее назначение внутреннего таможенного транзита заключается в предоставлении заинтересованным лицам возможности перевозки иностранных товаров, находящихся под таможенным контролем по территории Российской Федерации.

Конкретные варианты возможного применения внутреннего таможенного транзита перечислены в пункте 2 ст. 79 ТК РФ и предусматривают:

— перевозку (доставку) 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;

— перевозку (доставку) товаров от таможенного органа, в регионе деятельности которого находится место таможенного декларирования, до таможенного органа, в регионе деятельности которого находится место вывоза (убытия) товара за пределы таможенной территории РФ;

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

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

Таким образом, внутренний таможенный транзит используется не только как таможенная процедура, предшествующая таможенному декларированию товаров.

Процедура внутреннего таможенного транзита не применяется в нескольких случаях (пункт 3 ст. 79 ТК РФ):

— при вынужденной (технической) или промежуточной посадке воздушного судна в месте прибытия во время совершения регулярного международного рейса, без частичной выгрузки товаров;

— при транспортировке товаров трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи.

В соответствии с пунктом 4 ст. 79 ТК РФ субъектом перевозки товаров по процедуре внутреннего таможенного транзита может выступать любой перевозчик, в том числе таможенный перевозчик.

Всех возможных перевозчиков товаров в соответствии с процедурой внутреннего таможенного транзита можно разделить на следующие группы.

1. *Обычные перевозчики*, например, сами участники ВЭД;
2. *Таможенные перевозчики*.

*Таможенный перевозчик — это вид деятельности в области таможенного дела по перевозке иностранных товаров в пределах таможенной территории Российской Федерации.*

Претендовать на получение права осуществления деятельности в качестве таможенного перевозчика может только российская транспортная организация (российское юридическое лицо).

Получение права на занятие деятельностью в качестве таможенного перевозчика не ограничивает российскую организацию в возможности выступать в роли иных участников таможенных правоотношений. Поэтому транспортные услуги могут выходить за рамки статуса таможенного перевозчика. Например, помимо перевозок товаров по таможенной территории РФ транспортная организация может заниматься и международными перевозками грузов, в том числе на основании Конвенции МДП 1975 года. С другой стороны, иностранная транспортная компания, перемещающая товары через таможенные границы различных государств, не вправе претендовать на статус таможенного перевозчика.

Порядок получения статуса таможенного перевозчика (в форме свидетельства о включении в Реестр таможенных перевозчиков) носит разрешительный характер<sup>1</sup>. Причин тому несколько.

Таможенный орган, рассматривающий заявление организации-претендента о включении в Реестр таможенных перевозчиков, должен убедиться, что приняты все предусмотренные ТК РФ меры:

— по снижению рисков и ликвидации возможных последствий несоблюдения таможенного законодательства (утрата товаров, неуплата таможенных платежей)<sup>2</sup>;

<sup>1</sup> См. приказ ГТК России от 27 ноября 2003 г. № 1343 «Об утверждении Положения о включении юридических лиц в Реестр таможенных перевозчиков и порядке его ведения» // Российская газета. 2003. 25 дек. № 259.

<sup>2</sup> Например, надлежащее оборудование транспортных средств для перевозки товаров под таможенными печатями и пломбами, обеспечение уплаты таможенных платежей на сумму не менее 20 миллионов рублей.

— по обеспечению возмещения вреда, который может быть причинен товару, вверенному таможенному перевозчику по договору перевозки<sup>1</sup>.

Кроме ответственности за уплату таможенных платежей и гражданско-правовой ответственности за несоблюдение соответствующих договорных обязательств, таможенный перевозчик может быть:

— привлечен к административной ответственности за совершение нарушений таможенных правил (например, ст. 16.9 КоАП РФ «Недоставка, выдача (передача) без разрешения таможенного органа либо утрата товаров или документов на них», ст. 16.6 КоАП РФ «Непринятие мер в случае аварии или действия непреодолимой силы» и др.);

— лишен свидетельства о включении в Реестр таможенных перевозчиков (ст. 98 ТК РФ)<sup>2</sup>.

В зависимости от территориальных масштабов своей деятельности таможенные перевозчики разделяются на:

— общероссийских (при планируемых перевозках товаров по всей территории РФ либо в рамках регионов двух и более региональных таможенных управлений);

— региональных (при планируемых перевозках товаров между всеми таможенными органами одного регионального таможенного управления или конкретными таможенными органами одного регионального таможенного управления).

Соответственно за получением свидетельства о включении в Реестр таможенных перевозчиков необходимо обращаться в ФТС России либо региональное таможенное управление.

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

<sup>1</sup> Заключен договор страхования риска гражданской ответственности на сумму не менее 20 миллионов рублей.

<sup>2</sup> Примечательно, что данные виды ответственности являются относительно самостоятельными, то есть привлечение к одному виду ответственности не освобождает от других. Например, факт недоставления товаров является основанием для привлечения к административной ответственности, взыскания таможенных платежей, а также возмещения стоимости утраченных товаров. В случае повторения подобного возможен и отзыв свидетельства о включении в Реестр таможенных перевозчиков.

*3. Транспортные организации, осуществляющие свою деятельность на основании международных конвенций.*

В отличие от таможенного перевозчика международный перевозчик фактически перемещает товар через таможенную границу РФ.

Для примера можно обратиться к Таможенной конвенции о международной перевозке грузов с применением книжки МДП<sup>1</sup> (Конвенция МДП 1975 года).

Процедура МДП применяется при соблюдении следующих условий:

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

Книжка МДП выдается гарантийными объединениями государств — участников Конвенции МДП 1975 г.

В Российской Федерации книжки МДП выдаются Ассоциацией международных автомобильных перевозчиков (АСМАП).

Книжка МДП выдается:

- на каждое дорожное транспортное средство или контейнер;
- на состав транспортных средств или на несколько контейнеров, погруженных на одно дорожное транспортное средство или на состав транспортных средств.

На транспортные средства должны быть прикреплены прямоугольные таблички с надписью «TIR».

В случае нарушения перевозчиком таможенного законодательства РФ (например, недоставка товаров до места назначения) АСМАП несет солидарную ответственность за уплату таможенных платежей<sup>2</sup>.

По каждой книжке МДП АСМАП гарантирует таможенным органам РФ уплату таможенных платежей на сумму 50 000 долларов США. Если сумма таможенных платежей, подлежащая уплате за перевозимые товары, больше, чем сумма гарантии, или если имеются основания полагать, что перевозчик не может гарантировать

<sup>1</sup> Международные дорожные перевозки.

<sup>2</sup> Ответственность АСМАП распространяется как на российских, так и на иностранных перевозчиков, при использовании последними процедуры МДП на территории РФ.

соблюдение положений таможенного законодательства РФ, может применяться таможенное сопровождение.

Согласно ст. 80 ТК РФ оформление внутреннего таможенного транзита носит разрешительный характер. Разрешение на перевозку товаров выдает в письменном виде таможенный орган отправления, то есть таможенный орган, в регионе деятельности которого начинается перевозка товаров.

За получением разрешения на внутренний таможенный транзит вправе обратиться:

- перевозчик (таможенный или иной перевозчик);
- экспедитор, являющийся российским лицом;
- лицо, осуществляющее хранение товаров или проведение с товарами других операций в месте доставки, не являющемся местом нахождения таможенного органа (например, в случаях временного хранения товаров на складе получателя — ст. 117 ТК РФ)<sup>1</sup>.

Разрешение на внутренний таможенный транзит выдается при выполнении ряда условий, которые по обязательности соблюдения могут быть разделены на три группы.

1. *Соблюдение запретов, ограничений и требований, предусмотренных при ввозе товаров на таможенную территорию РФ:*

- товары не запрещены к ввозу в РФ;
- проведены необходимые виды государственного контроля (пограничный, санитарный и другие), предусмотренные при ввозе товаров в РФ;
- получены разрешения и/или лицензии на транспортировку отдельных товаров по таможенной территории РФ<sup>2</sup>.

2. *Представлена транзитная декларация (ст. 81 ТК РФ).*

3. *Приняты меры по обеспечению соблюдения требований таможенного законодательства в отношении товаров и транспортных средств:*

<sup>1</sup> Надо заметить, что данное лицо в соответствии с подпунктом 16 пункта 1 ст. 11 ТК РФ также может рассматриваться в качестве перевозчика, если будет самостоятельно осуществлять такую перевозку товаров.

<sup>2</sup> Например, в соответствии с пунктом 2 постановления Правительства РФ от 17 июля 2003 г. № 442 «О трансграничном перемещении отходов» ввоз на территорию РФ опасных отходов в целях их использования осуществляется по лицензии, выдаваемой в установленном порядке Министерством экономического развития и торговли Российской Федерации на основании разрешения Министерства природных ресурсов Российской Федерации и его территориальных органов // Российская газета. 2003. 24 июля. № 147.

— обеспечена уплата таможенных платежей (подпункт 1 пункта 1 ст. 86, ст. 338 ТК РФ);

— принято решение о таможенном сопровождении транспортных средств, перевозящих товары (подпункт 2 пункта 1 ст. 86, ст. 87 ТК РФ);

— определены специальные маршруты внутреннего таможенного транзита для отдельных видов товаров, товаров, в отношении которых при перемещении через таможенную границу установлены частые случаи нарушения таможенного законодательства РФ, товаров, в отношении которых установлены запреты и ограничения в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности (пункт 3 ст. 86 ТК РФ);

— обеспечено надлежащее оборудование транспортного средства, контейнера или съемного кузова для перевозки товаров под таможенными пломбами и печатями (ст. 84 ТК РФ);

— обеспечена идентификация товаров (ст. 83 ТК РФ).

Условия, отнесенные к 1-й и 2-й группам, должны соблюдаться всегда, независимо от заявителей внутреннего таможенного транзита и перевозчиков. Различны могут быть только формы транзитных деклараций (либо товаротранспортные и таможенные документы, в том числе книжка МДП, либо отдельная форма транзитной декларации — пункты 1, 4, 7, 8 ст. 81 ТК РФ)<sup>1</sup>.

Для условий внутреннего таможенного транзита третьей группы, за исключением идентификации товаров и документов, характерна избирательность. Так, например, если перевозка товаров осуществляется таможенным перевозчиком, то таможенные органы не требуют обеспечения уплаты таможенных платежей, таможенного сопровождения, транспортировки товаров по конкретным маршрутам. Кроме того, установление конкретного маршрута перевозки отдельных видов товаров хотя и находится в компетенции Правительства РФ, но сам маршрут заявляется перевозчиком — пункт 3 ст. 86 ТК РФ (в пределах, установленных Правительством РФ).

Так как реализация права перевозки товаров любым перевозчиком обусловлена соблюдением требований таможенного законодательства, то зачастую проще обратиться к услугам специализиро-

<sup>1</sup> Подробнее см. пункт 13 Инструкции о совершении таможенных операций при внутреннем и международном таможенном транзите товаров (утв. приказом ГТК России от 8 сентября 2003 г. № 973 // Российская газета. 2003. 27 нояб. № 241).

ванной организации (таможенному перевозчику) нежели нести затраты по времени, финансовые расходы по надлежащему оборудованию транспортных средств, а также ответственность за риск недоставки товаров.

Продолжительность перевозки товаров по процедуре внутреннего таможенного транзита определяется таможенным органом отправления в каждом конкретном случае. На установление срока перевозки влияют такие факторы, как заявление перевозчика, вид транспорта, протяженность маршрута. Однако все перечисленное должно приниматься во внимание только в пределах сроков, обозначенных в пункте 1 ст. 82 ТК РФ, а именно: 2000 километров за один месяц для автомобильного<sup>1</sup>, железнодорожного, морского (речного) транспорта и три дня для воздушного транспорта. Продление предельных сроков внутреннего таможенного транзита допускается только в случаях невозможности своевременной доставки товаров вследствие аварии или действия непреодолимой силы.

В процессе внутреннего таможенного транзита возможны перегрузка, выгрузка, погрузка и иные грузовые операции с товарами. Перечисленные операции допускаются с разрешения таможенного органа отправления или таможенного органа, в регионе деятельности которого осуществляется соответствующая грузовая операция (например, таможенный пост)<sup>2</sup>.

Место доставки товаров при внутреннем таможенном транзите определяется таможенным органом отправления на основании све-

<sup>1</sup> Например, в соответствии с пунктом 32 Инструкции о совершении таможенных операций при внутреннем и международном таможенном транзите товаров — срок доставки товаров, перевозимых автомобильным транспортом, рекомендуется устанавливать из расчета *четырееста пятьдесят километров за одни сутки*.

<sup>2</sup> Если в результате грузовых операций лицо, получившее разрешение на ВТТ товаров, не меняется, переоформление транзитной декларации не требуется. При этом должностное лицо таможенного органа проставляет отметку в транзитной декларации и транспортных (перевозочных) документах о вновь наложенных таможенных пломбах и печатях, а также вносит в них сведения о транспортных средствах, на которые перегружены товары, и заверяет их подписью и личной номерной печатью. Документы возвращаются перевозчику (экспедитору) для продолжения перевозки. Если в результате грузовых операций изменяется лицо, получившее разрешение на ВТТ товаров, должностное лицо таможенного органа оформляет завершение ВТТ товаров, после чего выдается новое разрешение на ВТТ товаров в установленном порядке (подпункт 22.5 пункта 22 Инструкции о совершении таможенных операций при внутреннем и международном таможенном транзите товаров).

дений о пункте назначения, указанном в транспортных (перевозочных) документах.

Местом доставки товаров является место нахождения таможенного органа, имеющее одновременно статус зоны таможенного контроля (в большинстве случаев территории СВХ, на которых располагаются таможенные посты либо структурные подразделения таможен, осуществляющие таможенное оформление товаров). Исключения могут составлять случаи доставки товаров в места нахождения склада получателя товаров.

После прибытия товаров и транспортных средств в место назначения *перевозчик* обязан предъявить таможенному органу назначения товары, представить транзитную декларацию, а также имеющиеся у него иные документы на товары — в течение одного часа с момента прибытия транспортного средства в место доставки товаров (в случае прибытия вне установленного времени работы таможенного органа — в течение одного часа с момента наступления времени начала работы этого таможенного органа). При перевозках товаров железнодорожным транспортом — в течение 12 часов.

Таможенный орган:

а) в течение двух часов с момента представления перевозчиком транзитной декларации и иных документов регистрирует факт прибытия транспортного средства в место доставки товаров и незамедлительно после регистрации оформляет подтверждение о прибытии транспортного средства<sup>1</sup>;

б) в течение 24 часов с момента регистрации прибытия транспортного средства оформляет завершение внутреннего таможенного транзита путем выдачи перевозчику свидетельства о завершении внутреннего таможенного транзита<sup>2</sup>.

**Временное хранение товаров.** *Временное хранение представляет собой таможенную процедуру, предназначенную для хранения иностранных товаров без уплаты таможенных платежей и без применения к товарам ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешней торговой деятельности.*

<sup>1</sup> См. форму документа в Приложении 5 к Инструкции о совершении таможенных операций при внутреннем и международном таможенном транзите товаров.

<sup>2</sup> См. форму свидетельства о завершении внутреннего таможенного транзита и порядок его применения в Приложениях 6, 7 к Инструкции о совершении таможенных операций при внутреннем и международном таможенном транзите товаров.

Основными целями применения рассматриваемой таможенной процедуры являются:

- обеспечение сохранности товаров до завершения таможенного оформления в целом;
- предоставление возможности заинтересованным лицам проверить товар и подготовиться к таможенному декларированию.

С практической точки зрения просматривается еще и материальная заинтересованность участника ВЭД в скорейшем завершении таможенного оформления, так как нахождение товара на СВХ связано с расходами по его хранению.

Товары приобретают статус находящихся на временном хранении с момента предъявления их в месте прибытия (пункт 2 ст. 77 ТК РФ).

Вместе с тем требования процедуры временного хранения товаров (например, помещение товаров на СВХ) могут и не применяться. Так, в соответствии с пунктом 4 раздела I Правил проведения таможенных операций при временном хранении товаров<sup>1</sup> таможенная процедура временного хранения не применяется в месте доставки товаров, расположенном в месте нахождения таможенного органа, если в течение времени, необходимого для завершения внутреннего таможенного транзита:

- осуществлен выпуск данных товаров;
- разрешен новый внутренний таможенный транзит.

Временное хранение не применяется также в случаях, когда товары, запрещенные в соответствии с законодательством РФ к ввозу на таможенную территорию РФ, немедленно вывозятся за пределы данной территории (абзац 1 пункта 1 ст. 13 ТК РФ).

Завершается временное хранение выпуском товаров в соответствии с определенным таможенным режимом либо помещением товаров под иную таможенную процедуру (ст. 99 ТК РФ). Например, по просьбе физического лица или при невозможности немедленно таможенного оформления товаров последние подлежат помещению на СВХ (пункт 3 ст. 285 ТК РФ). Временное хранение таких товаров завершается их помещением под таможенную процедуру, именуемую *перемещением товаров физическими лицами* (подраздел 3 главы 23 ТК РФ).

<sup>1</sup> Утв. приказом ГТК России от 3 сентября 2003 г. № 958 // Российская газета. 2003. 24окт. №215.

Для помещения товаров на СВХ требуется стандартный набор документов, используемых по прибытии товаров на таможенную территорию РФ, если временное хранение будет осуществляться в этом месте, или представляются документы, применяемые при процедуре внутреннего таможенного транзита, если временное хранение будет осуществляться вне места прибытия товара на таможенную территорию РФ. Указанные документы представляются таможенному органу владельцем СВХ.

Пунктом 11 раздела II Правил проведения таможенных операций при временном хранении товаров установлены примерные сроки представления владельцем СВХ документов:

— в течение 3 часов рабочего времени с момента получения владельцем СВХ документов, необходимых для помещения товаров на СВХ, — если место расположения СВХ совпадает или находится в непосредственной близости с местом размещения подразделения таможенного органа;

— в течение суток после прибытия транспортного средства на СВХ — если место размещения СВХ не совпадает с местом размещения подразделения таможенного органа.

Кроме того, владелец СВХ имеет право получить, (на основании договора хранения между владельцем СВХ и лицом, помещающим товары на СВХ), а подразделение таможенного органа обязано выдать копии документов, представленных перевозчиком данному подразделению таможенного органа для завершения внутреннего таможенного транзита.

Однако при недостаточности сведений<sup>1</sup>, необходимых для помещения товаров на СВХ, лицо, помещающее товары на склад временного хранения, обязано сообщить в таможенный орган недостающие сведения (абзац 2 пункта 2 ст. 102 ТК РФ).

<sup>1</sup> На основании пункта 1 ст. 102 ТК РФ при помещении товаров на склад временного хранения в таможенный орган представляются документы, содержащие сведения:

- о наименовании и местонахождении отправителя (получателя) товаров в соответствии с транспортными (перевозочными) документами;
- о стране отправления и стране назначения товаров;
- о наименовании товаров, об их количестве, о количестве грузовых мест, характере и способах упаковки и маркировки товаров, фактурной стоимости, весе брутто товаров (в килограммах) либо об объеме товаров (в кубических метрах);
- о классификационных кодах товаров в соответствии с Гармонизированной системой описания и кодирования товаров или ТН ВЭД на уровне не менее чем первых четырех знаков.

В соответствии с абзацем 2 пункта 1 ст. 102 ТК РФ ГТК России вправе сокращать перечень сведений, необходимых для помещения товаров на СВХ, с учетом вида транспорта, видов товаров, а также категорий лиц, перемещающих товары и транспортные средства. Так, например, пунктом 8 раздела II Правил проведения таможенных операций при временном хранении товаров предусматривается, что в случае международной перевозки товаров автомобильным и железнодорожным транспортом не требуется предоставления документов, содержащих классификационные коды товаров в соответствии с Гармонизированной системой описания и кодирования товаров или ТН ВЭД, при помещении на СВХ:

- товаров, перемещаемых физическими лицами не для предпринимательской деятельности;
- товаров, перемещаемых в отдельно следующем багаже и в ручной клади пассажиров;
- невостребованного багажа пассажиров;
- личных вещей дипломатов и лиц, приравненных к ним;
- дипломатической почты;
- периодических печатных изданий;
- товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ в качестве гуманитарной или технической помощи (содействия);
- живых животных;
- урн и гробов с останками умерших.

Товары, хранящиеся на СВХ, могут подвергаться следующим операциям.

1. Операциям по обеспечению сохранности товаров и подготовке к их таможенному декларированию (осмотр, измерение, пересчет, взвешивание и другие). Данные операции могут проводиться лицами, обладающими полномочиями в отношении этих товаров и их представителями, например, таможенными брокерами.

При совершении указанных операций товары не должны изменять своего состояния, упаковки и (или) наложенных средств идентификации.

2. Операциям, необходимым для подготовки товаров к вывозу с СВХ и их последующей реализации, операциям по отбору проб и образцов товаров для проведения экспертных исследований, операциям по исправлению поврежденной упаковки. Отдельные из перечисленных операций также могут проводиться в целях подготовки к таможенному декларированию товаров, например, взятие проб и

образцов, но общим условием совершения всех операций данной группы является наличие разрешения таможенного органа.

Приобретение товарами статуса находящихся на временном хранении не всегда может быть непосредственно связано с их прибытием на таможенную территорию РФ. Например, в соответствии с пунктом 3 ст. 263 ТК РФ 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.

Таким образом, просматривается разница между такими понятиями, как *товары, находящиеся на временном хранении*, и *товары, хранящиеся на складе временного хранения*. Разница заключается в статусе товаров.

Конечно, товары, находящиеся на временном хранении, как правило, и хранятся на складах временного хранения. Это товары, находящиеся в процессе таможенного оформления.

Однако существуют и иные категории товаров, которые могут храниться на складе временного хранения, но иметь иной статус. Например, товары, изъятые в качестве предметов таможенного контроля в процессе проведения специальной таможенной ревизии (абзац 2 пункта 3 ст. 377 ТК РФ), или товары, изъятые таможенным органом в качестве предметов правонарушения.

*Общий срок* временного хранения товаров составляет два месяца (пункт 1 ст. 103 ТК РФ).

*Предельный срок* временного хранения товаров составляет четыре месяца.

Таким образом, продление общего срока временного хранения товаров возможно только на два месяца<sup>1</sup>.

<sup>1</sup> Срок временного хранения продлевает подразделение таможенного органа, в регионе деятельности которого хранятся товары, по мотивированному письменному запросу заинтересованного лица в произвольной форме на имя начальника таможенного поста или начальника таможни (при отсутствии в ее структуре таможенных постов) либо должностного лица, им уполномоченного. Данный запрос должен быть представлен в подразделение таможенного органа до истечения двухмесячного срока временного хранения. Продление срока временного хранения оформляется не позднее следующего рабочего дня после поступления заявления путем наложения уполномоченным должностным лицом подразделения таможенного органа резолюции на данное заявление. Копия заявления с резолюцией вручается лично заинтересованному лицу, подавшему мотивированный запрос, под подпись или направляется ему по почте (с уведомлением о вручении), а также владельцу СВХ,

За нарушение сроков временного хранения товаров предусмотрена ответственность в соответствии со ст. 16.16 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях «Нарушение сроков временного хранения товаров»<sup>1</sup>.

При изучении сроков хранения товаров необходимо учитывать следующие факторы.

1. *Наличие обстоятельств, с которыми законодатель связывает возможность прерывания срока временного хранения товаров.* Например, в соответствии с пунктом 4 ст. 103 ТК РФ в случае применения внутреннего таможенного транзита при перевозке товаров из места прибытия на таможенную территорию РФ до места нахождения таможенного органа исчисление срока временного хранения этих товаров начинается заново со дня завершения внутреннего таможенного транзита.

2. *Категория товаров.* Например, для товаров, подвергающихся быстрой порче, срок хранения на СВХ определяется сроком сохранения их качеств (пункт 2 ст. 103 ТК РФ). Товары, запрещенные к ввозу на таможенную территорию РФ, могут храниться на СВХ не более трех суток (пункт 3 ст. 103 и пункт 1 ст. 13 ТК РФ).

3. *Правовой статус товаров.* Пункт 1 ст. 103 ТК РФ определяет сроки временного хранения для товаров, являющихся предметами таможенного оформления и соответственно таможенного контроля. Однако если товар помещен на СВХ в процессе проведения специальной таможенной ревизии, то срок хранения определяется сроком проведения специальной таможенной ревизии (пункт 7 ст. 377 и пункт 5 ст. 376 ТК РФ).

В случае перехода товара из статуса оформляемого в вещественное доказательство, например по делу о нарушении таможенных правил, хранение будет продолжаться в течение всего периода производства по делу (с момента возбуждения дела и до вступления в законную силу соответствующего постановления).

на котором хранятся товары, либо лицу, получившему разрешение таможи на временное хранение на складе получателя товаров (пункт 18 Правил проведения таможенных операций при временном хранении товаров).

<sup>1</sup> Нарушение сроков временного хранения товаров — влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от пятнадцати до двадцати пяти минимальных размеров оплаты труда; на должностных лиц — от ста до двухсот минимальных размеров оплаты труда; на юридических лиц — от пятисот до одной тысячи минимальных размеров оплаты труда с конфискацией товаров, явившихся предметами административного правонарушения, или без таковой.

В соответствии с пунктом 19 Правил совершения таможенных операций при временном хранении товаров продление сроков временного хранения товаров, запрещенных к ввозу в РФ, а также товаров, изъятых в порядке проведения специальной таможенной ревизии, — не допускается.

Местами временного хранения товаров являются, как правило, склады временного хранения.

Под складами временного хранения понимаются как, собственно, складские помещения, так и открытые площадки. В обоих случаях склады временного хранения должны отвечать следующим требованиям.

1. *Требованиям, предъявляемым к месту расположения СВХ.* В соответствии с пунктом 1 ст. 107 ТК РФ, а также пунктом 28 раздела III Положения о порядке включения в Реестр владельцев складов временного хранения<sup>1</sup> склад временного хранения:

— должен располагаться по одному почтовому адресу либо в пределах неразрывной по периметру территории в регионе деятельности таможенного поста, подчиненного таможене, выдающей свидетельство;

— должен располагаться в разумной близости от транспортных узлов и транспортных магистралей, по которым товары и транспортные средства доставляются от таможенной границы Российской Федерации; от автомагистралей и дорог к складу временного хранения должны подходить подъездные пути;

— не может располагаться на передвижных транспортных средствах или передвижном транспортном оборудовании любых видов.

2. *Требованиям, предъявляемым к обустройству и оборудованию СВХ<sup>1</sup>.* Данные требования предъявляются в целях:

— обеспечения сохранности товаров;

<sup>1</sup> Утв. приказом ГТК России от 26 сентября 2003 г. № 1070 // Российская газета. 2003. 18 нояб. № 234.

<sup>2</sup> Подробнее см. раздел III Положения о порядке включения в Реестр владельцев складов временного хранения. Например, к *обустройству* склада временного хранения предъявляются следующие обязательные требования:

а) расположение помещений СВХ только в наземных зданиях или сооружениях (для СВХ открытого типа);

б) наличие подъездных путей (в зависимости от вида транспорта);

в) наличие крытой, обустроенной площадки для проведения таможенного досмотра товаров и транспортных средств;

г) наличие прилегающей огороженной охраняемой территории с твердым покрытием, оборудованной для стоянки транспортных средств, перевозящих товары,

— исключения доступа к товарам посторонних лиц (не являющихся работниками склада, не обладающих полномочиями в отношении товаров либо не являющихся представителями лиц, обладающих такими полномочиями);

— обеспечения возможности проведения в отношении хранящихся товаров таможенного контроля;

— обеспечения завершения внутреннего таможенного транзита.

Понятия «**владелец СВХ**» и «**лицо, осуществляющие временное хранение товаров**», могут не совпадать.

ТК РФ выделяет следующие категории лиц, осуществляющих временное хранение товаров.

### **1. Владельцы СВХ.**

Владельцы СВХ — это наиболее многочисленная категория лиц, в большинстве своем специализирующихся на оказании услуг по временному хранению товаров.

Причем в зависимости от правового положения владельцы СВХ, в свою очередь, делятся на несколько групп:

— *российские юридические лица, включенные в Реестр владельцев складов временного хранения;*

— *таможенные органы РФ.*

на время, необходимое для завершения процедуры внутреннего таможенного транзита;

д) наличие ограждения либо обозначение на местности открытой площадки, если она используется в качестве СВХ (учитывая специфику склада в зависимости от вида транспорта при перемещении товаров и транспортных средств от таможенной границы РФ до СВХ);

е) территория СВХ не должна включать в себя объекты, не связанные с функционированием СВХ и обеспечением его работы;

ж) выделение на СВХ обустроенного и специально приспособленного помещения, предназначенного для хранения товаров, которые могут причинить вред другим товарам или требующих особых условий хранения;

з) наличие контрольно-пропускных пунктов и соответствующих средств обеспечения контроля за перемещением товаров и транспортных средств через границы СВХ.

К *оборудованию* СВХ предъявляются следующие обязательные требования:

а) оборудование подъездными путями части помещения и ее изоляция (ограждение), если помещение предполагается одновременно использовать для хранения товаров, помещенных под таможенный режим таможенного склада, и товаров, находящихся на временном хранении;

б) обеспечение техническими средствами таможенного контроля делящихся и радиоактивных материалов, количество которых таможня устанавливает самостоятельно или по согласованию с вышестоящим таможенным органом при соблюдении технических регламентов и национальных стандартов, действующих в РФ

Временное хранение товаров *юридическими лицами, включенными в Реестр владельцев СВХ*, представляет собой отдельное направление деятельности в области таможенного дела.

Данное направление деятельности в области таможенного дела основано на разрешительном порядке получения соответствующего статуса.

Претендентом на получение свидетельства о включении в Реестр владельцев СВХ может быть только российское юридическое лицо, которое обязано выполнить следующие условия (ст. 109 ТК РФ):

- владеть необходимыми помещениями и (или) открытыми площадками, планируемыми к использованию в качестве СВХ;
- обеспечить уплату таможенных платежей 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;
- заключить договор страхования риска гражданской ответственности на сумму 3500 рублей за один квадратный метр полез-

(тип технических средств для проведения радиационного контроля определяет ГТК России);

в) наличие досмотровой рентгеновской техники, необходимость, количество и тип которой таможня устанавливает по согласованию с вышестоящим таможенным органом;

г) выделение в локальной вычислительной сети сегментов для работы таможенного органа (его структурного подразделения), производящего таможенное оформление товаров и осуществляющего таможенный контроль за ними (в случае расположения его на СВХ), и оснащение данной сети соответствующими средствами защиты информации от несанкционированного доступа, а также выделенного канала связи для приема-передачи электронных данных о доставке товаров и их таможенном оформлении с необходимой для этих целей скоростью передачи информации;

д) наличие весового оборудования с различными пределами взвешивания, обеспечивающего возможность взвешивания товаров, предполагаемых для размещения на СВХ;

е) наличие телефонной связи, факсимильного аппарата, оргтехники и множительной техники;

ж) наличие автоматизированной системы учета товаров, совместимой с программными продуктами, разрешенными для использования таможенным органом (его структурным подразделением), производящим таможенное оформление товаров и осуществляющим таможенный контроль за ними (для складов, являющихся местом расположения таможенного органа);

з) наличие погрузо-разгрузочной техники.

ной площади, если в качестве СВХ используется открытая площадка, или из расчета 1000 рублей за один кубический метр полезного объема, если в качестве таможенного склада используется помещение (страховая сумма не может быть менее двух миллионов рублей).

ТК РФ допускает владение помещениями и (или) открытыми площадками не только на праве собственности, но и на основании договора аренды либо иметь соответствующие склады и территории в хозяйственном ведении. Договор аренды должен быть заключен на срок не менее одного года на день подачи заявления о включении в Реестр владельцев СВХ при том, что само свидетельство действительно в течение пяти лет.

Заявление о включении в Реестр владельцев СВХ подается в таможеню, в регионе деятельности которой фактически располагаются помещение и (или) открытая площадка, предполагаемые к использованию в качестве склада временного хранения.

Заявление подается на каждое территориально обособленное помещение (открытую площадку), которые планируется использовать в качестве СВХ. Соответственно по каждой такой обособленной единице осуществляется включение в Реестр владельцев СВХ с выдачей отдельного свидетельства.

ТК РФ предусмотрена возможность создания нескольких типов СВХ.

1. *СВХ открытого типа*, предназначенных для хранения любых товаров и использования любыми лицами.

2. *СВХ закрытого типа*, предназначенных для хранения:

- товаров владельца склада;
- определенных товаров, в том числе ограниченных в обороте;
- товаров, требующих особых условий хранения.

Право выбора типа создаваемого СВХ остается за заявителем. Тип будущего СВХ, а также обоснование необходимости и целесообразности выбора СВХ закрытого типа указывается в заявлении о включении в Реестр владельцев СВХ.

В дальнейшем, при несоблюдении владельцем СВХ требований таможенного законодательства и гражданского законодательства (в связи с оказанием услуг по хранению товаров), возможно наступление следующих негативных последствий.

1. Привлечение к ответственности за совершение административных правонарушений в области таможенного дела (нарушений

таможенных правил). Например, по ст. 16.9 КоАП РФ «Недоставка, выдача (передача) без разрешения таможенного органа либо утрата товаров или документов на них», ст. 16.14 КоАП РФ «Нарушение порядка помещения товаров на хранение, порядка их хранения либо порядка совершения с ними операций».

2. Уплата таможенных платежей (подпункт 6 пункта 1 ст. 112 ТК РФ).

3. Возмещение ущерба, причиненного лицам, чьи товары хранились на СВХ (подпункт 3 пункта 1 ст. 109 ТК РФ).

4. Отзыв свидетельства о включении в Реестр владельцев складов временного хранения (ст. 113 ТК РФ).

Следующая группа владельцев СВХ представлена *таможенными органами*. Для создания СВХ таможенным органам не требуется получать свидетельств о включении в Реестр владельцев СВХ.

Централизованный учет таких складов ведет ФТС России, которая обязана обеспечить регулярное, не реже одного раза в шесть месяцев, опубликование в своих официальных изданиях перечней складов временного хранения, владельцами которых являются таможенные органы, а также изменений, вносимых в этот перечень.

СВХ, созданные таможенными органами, могут быть только открытого типа. Такие склады должны отвечать всем предусмотренным требованиям по их обустройству, оборудованию и месту расположения.

Согласно пункту 41 раздела VI Правил проведения таможенных операций при временном хранении товаров таможенный орган — владелец СВХ обязан соблюдать санитарные правила, нормы складирования, правила товарного соседства и режима хранения, требования законодательства РФ о техническом регулировании, выполнять иные требования и условия, установленные законодательством РФ и субъектов РФ в сфере оказания услуг по хранению товаров.

Хранение товаров на СВХ таможенного органа является платным. Плата за хранение товаров на СВХ таможенного органа имеет значение таможенного платежа и называется таможенным сбором за хранение.

Таможенный сбор за хранение на складе временного хранения таможенного органа уплачивается 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 хранение должны быть уплачены до фактической выдачи товаров со склада временного хранения.

Таможенные органы, как владельцы СВХ, также несут ответственность за соблюдение требований таможенного и гражданского законодательства в части уплаты таможенных платежей и возмещения причиненного вреда.

Отказ владельца СВХ (как российского юридического лица, включенного в Реестр владельцев складов временного хранения<sup>1</sup>, так и таможенного органа) от заключения договора при наличии у него возможности осуществить хранение товаров не допускается (пункт 3 ст. 108, абзац 1 пункта 2 ст. 115 ТК РФ).

## 2. Железная дорога.

ТК РФ допускает по запросу железной дороги осуществлять временное хранение товаров, перевозимых железнодорожным транспортом, непосредственно в транспортных средствах, находящихся на железнодорожных путях этой железной дороги.

Места такого хранения (не являющиеся складами временного хранения) должны быть согласованы с таможенными органами. Данные места в период хранения товаров приобретают статус зон таможенного контроля, а железная дорога обязана не только обеспечить сохранность товаров, но и исключить доступ к ним посторонних лиц.

В случае утраты товаров, хранящихся в транспортных средствах в зоне таможенного контроля, либо их выдачи без разрешения таможенных органов, железная дорога несет ответственность как за уплату таможенных платежей (пункт 3 ст. 116 ТК РФ), так и за нарушение таможенных правил (ст. 16.9 КоАП РФ).

## 3. Получатель товаров.

В соответствии со ст. 117 ТК РФ временное хранение с разрешения таможенного органа может осуществляться на складе получателя товаров.

Возможность временного хранения товаров, не обращаясь к услугам владельцев СВХ, допускается в одном из следующих случаев:

<sup>1</sup> За исключением СВХ закрытого типа, используемого для хранения товаров владельца склада.

— получатель товаров получил вправе на применение специальных упрощенных процедур таможенного оформления, то есть отвечает критериям «добросовестного участника ВЭД»;

— товары требуют особых условий хранения, которые могут быть обеспечены получателем, при отсутствии в разумной близости (от места получения товара) соответствующего СВХ<sup>1</sup>;

— получателем товара является государственный орган или учреждение.

В соответствии с пунктом 42 раздела VII Правил проведения таможенных операций при временном хранении товаров разрешение на временное хранение на складе получателя товаров выдает таможня, в регионе деятельности которой находятся товары и склад получателя. При выдаче данного разрешения таможня вправе потребовать обеспечения уплаты таможенных платежей (пункт 2 ст. 117 ТК РФ и подпункт 3 пункта 1 ст. 337 ТК РФ).

Разрешение на временное хранение товаров на складе получателя оформляется путем наложения соответствующей резолюции начальника таможни на заявлении заинтересованного лица (получателя товаров).

В соответствии с пунктом 46 раздела VII Правил проведения таможенных операций при временном хранении товаров разрешение может быть выдано:

— на срок действия одного договора международной купли-продажи или другого вида договора, заключенного при совершении внешнеэкономической сделки либо односторонней внешнеэкономической сделки, но не более чем на один календарный год;

— на партию товаров до прибытия их на таможенную территорию РФ либо до прибытия, либо после прибытия транспортного средства в место доставки, расположенное в месте нахождения таможенного органа.

При международной перевозке товаров железнодорожным транспортом разрешение может быть выдано на партию товаров, прибывших на нескольких транспортных средствах, образующих единый состав, независимо от количества грузовых накладных при

<sup>1</sup> Например, по действовавшему Положению о временном хранении товаров и транспортных средств под таможенным контролем (приказ ГТК России от 23 марта 2001 г. № 290) под разумной близостью понималось расстояние не более 50 километров.

условии, если весь состав следует в адрес одного получателя (пункт 47 раздела VII Правил проведения таможенных операций при временном хранении товаров).

После помещения товаров на временное хранение получатель товаров обязан вести учет хранимых товаров и представлять в таможенный орган отчеты по формам и в порядке, предусмотренном для владельцев СВХ, включенных в соответствующий Реестр.

Ответственность получателя товаров при осуществлении им временного хранения иностранных товаров проистекает из пункта 3 ст. 117 ТК РФ и заключается в обязанности уплаты таможенных платежей, а также возможности привлечения к административной ответственности за несоблюдение требований таможенной процедуры временного хранения товаров.

#### **4. Владелец магазина беспошлинной торговли.**

Владелец магазина беспошлинной торговли осуществляет временное хранение товаров (помещенных под таможенный режим беспошлинной торговли) в случае закрытия такого магазина (пункт 3 ст. 263 ТК РФ).

Фактически временное хранение товаров железной дорогой, получателем или владельцем магазина беспошлинной торговли может условно рассматриваться как хранение на СВХ закрытого типа. Например, в соответствии с пунктом 3 ст. 117 ТК РФ на складе получателя товаров хранение иностранных товаров, принадлежащих третьим лицам, не допускается.

### **§ 3. ТАМОЖЕННОЕ ДЕКЛАРИРОВАНИЕ ТОВАРОВ**

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

Таможенному декларированию подлежат товары:

- перемещаемые 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 остатками ввезенных товаров для переработки и не использованных в производственном процессе при примене-

нии 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 РФ и приобретенные лицом, осуществляющим предпринимательскую деятельность и не имеющим отношения к незаконному перемещению.

ТК РФ предусматривает следующие формы таможенного декларирования:

- *письменную*’;
- *устную*;
- *конклюдентную*;
- *электронную*.

**Письменная форма** таможенного декларирования включает возможность подачи;

— отдельной *таможенной декларации* по установленной форме;

- *заявления*, составленного в произвольной форме;
- *транспортного (таможенного) документа*.

Отдельные формы таможенных деклараций различаются в зависимости от того, кто декларирует товар.

В области внешнеэкономической деятельности (в случае перемещения товаров хозяйствующими субъектами) применяется установленная форма грузовой таможенной декларации (ГТД)<sup>1</sup>.

Прототипом грузовой таможенной декларации служит единый административный документ (ЕАД), используемый для таможенного декларирования товаров в странах Европейского Союза.

Этот документ, введенный с 1 января 1988 года (в России ГТД применяется с 1 апреля 1989 года), заменил собой многочисленную национальную товаросопроводительную документацию (около 80 видов формуляров и деклараций, заполнение которых требовалось при прохождении таможенного контроля на границах стран—членов Европейского Союза). Введение ЕАД упростило таможенные

<sup>1</sup> Транспортные средства декларируются путем подачи отдельной формы таможенной декларации, утвержденной приказом ГТК России от 21 августа 2003 г. № 916 «Об утверждении формы въездной/выездной декларации о транспортном средстве» // Российская газета. 2003. 12 сент. № 181.

формальности, уменьшило связанные с этим финансовые издержки и потери во времени, подготовило переход на полностью автоматизированный учет и обработку документов при ввозе и вывозе товаров<sup>1</sup>.

Таким образом, созданная по образцу ЕАД *грузовая таможенная декларация представляет собой документ единой формы, содержащий в условно-закодированном виде<sup>1</sup> все необходимые для таможенных целей сведения (в соответствии с требованиями заявленного таможенного режима) о перемещаемых через таможенную границу РФ товарах.*

Порядок применения ГТД при таможенном декларировании товаров установлен приказом ГТК России от 21 августа 2003 г. № 915 «Об утверждении Инструкции о порядке заполнения грузовой таможенной декларации»<sup>3</sup>.

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.

Особенности заполнения ГТД в случаях декларирования товаров в соответствии с таможенными режимами или специальными таможенными процедурами, не упомянутыми в приведенном выше документе, установлены иными приказами ГТК России. Например, приказом ГТК России от 15 сентября 2003 г. № 1013 «О таможенном оформлении товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи»<sup>4</sup> определены особенности заполнения ГТД при заявлении специальной таможенной процедуры перемещения товаров трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи.

<sup>1</sup> Таможенное обложение товаров при ввозе в Европейский Союз. М., 1997. С. 34.

<sup>2</sup> См. приказ ГТК России от 23 августа 2002 г. № 900 «О классификаторах и перечнях нормативно-справочной информации, используемых для таможенных целей» // Таможенные ведомости. 2002. № 12 (с учетом изменений, внесенных приказом ГТК России от 17 декабря 2003 г. № 1460).

<sup>3</sup> Российская газета. 2003. 18-<sup>19</sup> сент. № 186, 187.

<sup>4</sup> Российская газета. 2003. 15 окт. № 207.

Для участников ВЭД альтернативой ГТД может служить:

— заявление (например, при заявлении таможенного режима реэкспорта, таможенных режимов временного ввоза или временного вывоза<sup>1</sup>);

— транспортный документ (например, в случае перевозки товаров по процедуре международного таможенного транзита);

— таможенный документ (например, карнет АТА в случае временного ввоза товаров).

Перечень сведений, подлежащих указанию в таможенной декларации, ограничивается только теми сведениями, которые необходимы для целей:

— исчисления и взимания таможенных платежей;

/— формирования таможенной статистики;

— применения таможенного законодательства (проверки соблюдения требований избранного таможенного режима или специальной таможенной процедуры).

Таковыми сведениями, в частности, могут быть:

— сведения о заявляемом таможенном режиме;

— о лице, декларирующем товар (декларанте), его представителе (таможенном брокере), ином лице, имеющем право на совершение с товаром юридически значимых действий от собственного имени;

— сведения о лице, составившем таможенную декларацию (представитель организации-декларанта, специалист по таможенному оформлению, если товар декларируется таможенным брокером);

— сведения о товарах (наименование, описание, классификационный код по ТН ВЭД России, страна происхождения, страна отправления (назначения), производитель товаров, характеристика упаковки, количество, таможенная стоимость);

— сведения об исчислении таможенных платежей (виды и размеры ставок таможенных пошлин, НДС, акцизов, таможенных сборов, а также суммы исчисленных таможенных платежей);

— сведения о примененных таможенных льготах (по уплате таможенных платежей);

— сведения о курсе валюты (для целей учета и исчисления таможенных платежей);

<sup>1</sup> См. приказ Минэкономразвития России от 3 мая 2006 г. № 121 «О декларировании отдельных видов товаров» // Российская газета. 2006. 28 июня. № 137.

— сведения о соблюдении мер нетарифного регулирования, а также запретов и ограничений неэкономического характера (лицензии, сертификаты);

— иные сведения, подтверждающие соблюдение условий помещения товара под заявленный таможенный режим;

— место и дата составления таможенной декларации.

Таможенная декларация удостоверяется лицом, ее составившим (путем проставления соответствующей печати), и подписывается работником этого лица.

В соответствии с пунктом 1 ст. 132 ТК РФ 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 том числе в форме электронного Документа) о получении таможенной декларации и представлении необходимых документов.

Принятие ГТД оформляется путем присвоения декларации регистрационного номера.

Одновременно с подачей ГТД в таможенный орган представляются необходимые для таможенных целей документы (с прилагаемой описью) и электронная копия ГТД.

Основное назначение представляемой одновременно с подачей ГТД документации заключается в подтверждении сведений, которые содержатся в ГТД в кратком и/или закодированном виде.

Как правило, конкретный перечень документов и сведений, необходимых для таможенного декларирования, обусловлен избранным таможенным режимом. Например, приказом ГТК России от 16 сентября 2003 г. № 1022<sup>1</sup> утвержден перечень документов и сведений, необходимых для таможенного оформления товаров в соответствии с выбранным таможенным режимом.

В целях получения общего представления о применяемых при таможенном декларировании документах последние (безотносительно к видам таможенных режимов) можно разделить на следующие группы.

1. *Организационные документы.* К организационным документам относятся учредительные и регистрационные документы (учредительные договоры, уставы, свидетельства о регистрации и др.), то

<sup>1</sup> Российская газета. 2003. 15 окт. № 207.

есть документы, подтверждающие сведения о декларанте (его представителе).

Здесь же можно отметить и *удостоверительные* документы, то есть документы, удостоверяющие полномочия представителя декларанта на подачу ГТД (доверенность, договор оказания услуг в случае декларирования товаров таможенным брокером).

*2. 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.*

*3. Коммерческие документы*<sup>1</sup>. К документам данной группы относятся документы, подтверждающие совершение сделок, связанных с перемещением товаров через таможенную границу (счета-фактуры (инвойсы), отгрузочные и упаковочные листы, спецификации и другие документы).

*/ 4. Транспортные (перевозочные) документы* (коносамент, железнодорожная накладная и др.). В указанных документах, как правило, отражены особенности транспортировки товаров, используемые таможенными органами для целей контроля за правильностью исчисления таможенной стоимости товара, проверки маршрута его движения.

*5. Таможенные документы.* Таможенные документы характеризуются тем, что составляются исключительно для таможенных целей. Такие документы, как правило, либо изначально выдаются таможенными органами (например, свидетельство о включении таможенного брокера в соответствующий Реестр таможенных брокеров, квалификационный аттестат специалиста по таможенному оформлению, разрешение на применение таможенного режима переработки на таможенной территории), либо ими регистрируются (например, экспортная таможенная декларация, если требуется подтвердить дату вывоза при обратном ввозе товара в режиме реимпорта).

*6. Платежно-разрешительные документы,* не охваченные предыдущими примерами. Это такие, как лицензии (выдаваемые Министерством экономического развития и торговли РФ на право вво-

<sup>1</sup> ТК РФ не относит к коммерческим документам внешнеторговые договоры и иные виды сделок, связанных с перемещением товаров через таможенную границу (см., например, подпункт 29 пункта 1 и пункт 2 ст. 131 ТК РФ).

за/вывоза отдельных видов товаров), сертификаты соответствия, сертификаты, подтверждающие страну происхождения товаров, платежные поручения, таможенные приходные ордера, гарантии банков по обеспечению уплаты таможенных платежей и др.).

Предложенная группировка документов имеет в большей степени теоретико-познавательное, нежели практическое, значение, поскольку один и тот же документ может выполнять несколько функций. Например, документ, подтверждающий уплату таможенных платежей (платежное поручение), одновременно служит и своего рода разрешительным документом, поскольку является одним из оснований выпуска товаров в соответствии с заявленным таможенным режимом. Разрешительными являются и таможенные документы, выдаваемые таможенными органами на право использования таможенного режима (разрешение на переработку товаров). То же относится и к сертификатам, подтверждающим страну происхождения товаров, когда к товарам применяются меры таможенно-тарифного регулирования, а также запреты и ограничения, установленные в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности (пункт 1 ст. 29 ТК РФ).

Товары, перемещаемые через таможенную границу физическими лицами, декларируются с помощью пассажирской таможенной декларации<sup>1</sup>.

Форма пассажирской таможенной декларации утверждена приказом ГТК России от 19 мая 2004 г. № 590 «Об утверждении Инструкции о порядке заполнения пассажирской таможенной декларации»<sup>2</sup>.

Физическое лицо, декларирующее товары, заполняет пассажирскую таможенную декларацию в двух экземплярах, указывая в графах декларации точные сведения о перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации товарах и другие сведения, необходимые для таможенных целей. Записи делаются ручкой четко и разборчиво на русском или английском языках.

В пассажирской таможенной Декларации сведения указываются путем зачеркивания соответствующих квадратов (зачеркнутый

<sup>1</sup> Письмом ФТС России от 3 мая 2006 г. № 01-06/15085 «О перечне товаров, подлежащих в соответствии с законодательством Российской Федерации декларированию в письменной форме» составлен перечень товаров, подлежащих письменному декларированию.

<sup>2</sup> Российская газета. 2004. 23 июня. № 131.

квадрат означает утвердительный ответ, незачеркнутый — отрицательный).

При перемещении физическим лицом через таможенную границу автомобиля подается отдельная форма таможенной декларации, утвержденная приказом ГТК России от 17 июня 2004 г. № 688 «Об утверждении формы таможенной декларации на автомобиль и порядка заполнения таможенной декларации на автомобиль»<sup>1</sup>.

Если физическое лицо не следует через таможенную границу, а получает товар, пересылаемый в его адрес и предназначенный для личного пользования этого лица, то в качестве таможенной декларации используется заявление. Порядок заполнения заявления и основные его реквизиты утверждены приказом ГТК России от 17 июня 2004 г. № 687 «Об утверждении формы заявления физического лица и порядка заполнения заявления физического лица»<sup>2</sup>.

При перемещении товаров физическими лицами в количестве, по стоимости и весу которых не предусмотрена уплата таможенных платежей, допускается *устная форма* таможенного декларирования.

В местах таможенного оформления, оборудованных для применения физическими лицами «зеленого коридора», декларирование может осуществляться в *конклюдентной форме*, то есть выбор «зеленого коридора» рассматривается как заявление об отсутствии товаров, подлежащих письменному декларированию.

Порядок подачи, приема и проверки таможенной декларации для физических лиц значительно отличается от одноименной процедуры, предусмотренной для участников ВЭД.

В соответствии с пунктом 1 ст. 286 ТК РФ декларирование товаров, перемещаемых физическими лицами в ручной клади и сопровождаемом багаже, производится ими при следовании через Государственную границу Российской Федерации.

Участники ВЭД вправе подавать таможенную декларацию любому таможенному органу ( правомочному принимать таможенные декларации<sup>3</sup>), который может находиться и вне места пересечения таможенной и Государственной границ Российской Федерации (внутренний таможенный орган).

<sup>1</sup> Российская газета. 2004. 15 июля. № 150.

<sup>2</sup> Российская газета. 2004. 13 июля. № 148.

<sup>3</sup> См. приказ ГТК России от 1 декабря 2003 г. № 1368 «Об утверждении перечней таможенных органов, правомочных принимать таможенные декларации» // Российская газета. 2003. 25 дек. № 259.

Единственным исключением из данного правила является предусмотренная ТК РФ возможность для ФТС 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 делящихся материалов;

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

— в отношении которых зафиксированы частые случаи нарушения таможенного законодательства РФ либо установлены запреты и ограничения в соответствии с законодательством о государственном регулировании внешнеторговой деятельности;

— подлежащих специальному контролю (товары, содержащие объекты интеллектуальной собственности, по перечню, устанавливаемому Правительством РФ).

Срок подачи таможенной декларации установлен для товаров, ввозимых в РФ, и не должен превышать 15 дней с момента предъявления товаров в месте их прибытия на таможенную территорию РФ либо с момента завершения внутреннего таможенного транзита (например, с момента помещения на склад временного хранения). Допускается продление срока подачи таможенной декларации в пределах срока временного хранения товаров.

Таможенная декларация на вывозимые товары подается, как правило, до их убытия за пределы таможенной территории РФ.

Таможенная декларация и необходимые для декларирования документы принимаются таможенным органом в день их подачи. С момента принятия таможенной декларации последняя становится документом, свидетельствующим о фактах, имеющих юридическое значение. То есть лицо, подающее таможенную декларацию, несет ответственность за достоверность указанных в таможенной декларации сведений.

В пункте 2 ст. 132 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 уплачен сбор за таможенное оформление товаров, так как на основании пункта 1 ст. 357.6 ТК РФ таможенные сборы за таможенное оформление должны быть уплачены до подачи таможенной декларации или одновременно с подачей таможенной декларации.

Проверка принятой таможенным органом декларации и необходимых документов должна быть завершена не позднее трех рабочих дней со дня принятия таможенной декларации, представления документов и предъявления товаров<sup>1</sup>.

<sup>1</sup> Например, в соответствии с пунктом 32 Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов, осуществляющих таможенное оформление и таможенный контроль при декларировании и выпуске товаров (утв. приказом ГТК России от 28 ноября 2003 г. № 1356), проведение документального контроля при условии отсутствия риска (рисков) должно осуществляться уполномоченным должностным лицом в следующие сроки:

а) не более 1,5 часа рабочего времени с момента передачи для проведения документального контроля таможенной декларации (при декларировании от 1 до 10 наименований товаров);

б) не более 4 часов рабочего времени с момента передачи для проведения документального контроля таможенной декларации (при декларировании от 11 до 50 наименований товаров);

в) не более 8 часов рабочего времени с момента передачи для проведения документального контроля таможенной декларации (при декларировании от 51 и более наименований товаров).

При этом по решению начальника таможни, в регионе деятельности которой осуществляется декларирование товаров, согласованному с начальником вышестоящего регионального таможенного управления (РТУ), допускается с учетом местных условий, категорий оформляемых товаров, уровня их налогообложения, иных факторов увеличение указанных сроков.

По результатам проверки таможенной декларации, необходимых документов и товаров (если товары предъявляются таможенному органу<sup>1</sup>) принимается одно из следующих решений:

— *о выпуске товаров* (выпуске для свободного обращения — пункт 2 ст. 149, пункт 1 ст. 164, пункт 2 ст. 234 ТК РФ или условном выпуске — ст. 151 ТК РФ);

— *о приостановлении выпуска товаров* (например, в случае выявления таможенным органом контрафактных товаров — пункт 3 ст. 149, ст. 397 ТК РФ);

— *о запрете выпуска товаров* (ст. 13 ТК РФ).

Наряду с общим порядком таможенного декларирования участники ВЭД могут воспользоваться следующими вариантами таможенного декларирования товаров.

1. *Декларированием различных товаров, содержащихся в одной товарной партии, одним наименованием* (ст. 128 ТК РФ).

В соответствии с пунктом 1 ст. 128 ТК РФ по желанию декларанта содержащиеся в одной товарной партии товары различных наименований могут декларироваться с указанием одного классификационного кода по ТН ВЭД при условии, что этому классификационному коду соответствует ставка таможенной пошлины наиболее высокого уровня. При этом, если товарам соответствует несколько классификационных кодов по ТН ВЭД с одинаковыми ставками таможенных пошлин, указанию подлежит тот классификационный код товара, которому соответствует наиболее высокий уровень ставки акциза, а при равных ставках акциза — наиболее высокий уровень ставки налога на добавленную стоимость.

При декларировании товаров нескольких наименований с указанием одного классификационного кода по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности в отношении всех таких товаров применяются ставки таможенных пошлин, налогов, соответствующие этому классификационному коду (абзац 2 пункта 2 ст. 325 ТК РФ).

<sup>1</sup> Как правило, в соответствии с подпунктом 2 пункта 2 ст. 127 ТК РФ декларируемые товары предъявляются по требованию таможенного органа. Исключениями являются, например, случаи перемещения товаров трубопроводным транспортом, когда при подаче таможенной декларации фактическое предъявление товаров не требуется (пункт 2 ст. 310 ТК РФ). Или, наоборот, когда товары подлежат обязательному предъявлению, например, в случае предварительного их декларирования (пункт 4 ст. 130 ТК РФ).

Кроме того, следует учитывать сопоставимость сравниваемых видов ставок. То есть невозможно сравнивать ставку, определенную в процентах к таможенной стоимости товара (адвалорная ставка), со ставкой, определенной в денежном измерении (евро) за единицу перемещаемого товара (специфическая ставка). В свою очередь, сравнение специфических ставок должно учитывать и сопоставимость единиц измерения товаров (килограммы, литры и т.д.).

Требования законодательства РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, в части установленных ограничений, должны соблюдаться для каждого вида товара в отдельности.

Статья 128 ТК РФ не ограничивает декларирование товаров одним наименованием только ввозом или вывозом товаров.

Основная цель применения данного способа таможенного декларирования заключается в упрощении оформления и исчисления таможенных пошлин, налогов, поскольку не требуется выделять из партии каждый товар и рассчитывать для него таможенные платежи (например, при перемещении различных комплектующих, товаров для сборки, строительства и т.д.). Отсюда можно сделать вывод о том, что практическое применение рассматриваемого способа таможенного декларирования представляет интерес для товаров, ввозимых в РФ и облагаемых ввозными таможенными пошлинами, налогами (выпуск для внутреннего потребления).

*2. Выпуском ввезенных в РФ товаров до подачи таможенной декларации (ст. 150 ТК РФ).*

Данная возможность предоставляется в нескольких случаях:

— при ввозе товаров, необходимых для ликвидации последствий стихийных бедствий, аварий и катастроф, а также товаров, подвергающихся быстрой порче, живых животных, радиоактивных материалов, международных почтовых отправлений и экспресс-грузов, сообщений и иных материалов для средств массовой информации и других подобных товаров;

— при декларировании ввозимых лицом, получившим право на применение специальных упрощенных процедур таможенного оформления товаров.

Выпуск товаров допускается при условии, что декларантом представлены:

— документы, содержащие сведения, позволяющие идентифицировать товары, а также подтверждающие соблюдение ограниче-

ний, установленных законодательством РФ о внешнеторговой деятельности;

— письменное обязательство о подаче таможенной декларации, а также необходимых документов и сведений в срок, установленный таможенным органом.

Срок подачи таможенной декларации не может превышать 45 дней со дня выпуска товаров. При этом применяются требования таможенного законодательства, а также порядок исчисления таможенных платежей (ставки таможенных платежей, курсы иностранных валют), действующие на день выпуска товаров.

3. *Предварительным таможенным декларированием товаров* (ст. 130 ТК РФ).

Предварительное таможенное декларирование позволяет подавать таможенную декларацию на *иностранные* товары:

— до их прибытия на таможенную территорию РФ;

— до завершения внутреннего таможенного транзита.

В обоих случаях подачи предварительной таможенной декларации товары должны быть предъявлены в таможенный орган (принявший таможенную декларацию) в течение 15 дней со дня ее принятия. При несоблюдении данного срока таможенная декларация считается неподанной (пункт 4 ст. 130 ТК РФ). Например, если ввозимый товар декларируется в «пограничном» таможенном органе (в месте прибытия на таможенную территорию), тогда предварительная таможенная декларация подается не более чем за 15 дней до прибытия товара. В случаях, когда товар оформляется (декларируется) во «внутреннем» таможенном органе, предварительная таможенная декларация должна подаваться не более чем за 15 дней до предполагаемых сроков завершения внутреннего таможенного транзита.

Преимущества предварительного таможенного декларирования заключаются в том, что:

а) проверенная предварительная таможенная декларация может использоваться (с учетом уплаченных сумм таможенных платежей) в качестве единого документа при применении таможенных процедур в отношении ввезенных товаров (пункт 3 ст. 130 ТК РФ);

б) выпуск товаров производится после их предъявления таможенному органу, принявшему таможенную декларацию (пункт 2 ст. 152, пункт 4 ст. 130 ТК РФ).

Кроме того, ТК РФ не относит предварительное декларирование к специальным упрощенным процедурам таможенного оформ-

ления товаров. Соответственно подать предварительную таможенную декларацию имеет право любое заинтересованное и правомочное на таможенное декларирование лицо.

4. *Неполным таможенным декларированием товаров* (ст. 135 ТКРФ).

Подача неполной таможенной декларации возможна как на *ввозимые* иностранные товары, так и на *вывозимые* российские товары.

Неполное таможенное декларирование допускается при условии заявления декларантом (в неполной декларации) сведений (пункт 1 ст. 135 ТКРФ):

- необходимых для выпуска товаров;
- необходимых для исчисления и уплаты таможенных платежей;
- подтверждающих соблюдение запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности;
- позволяющих идентифицировать товары по совокупности их количественных и качественных характеристик.

Декларант вправе рассчитывать на применение данного способа таможенного декларирования только в том случае, если по причинам, от него не зависящим, заявление всех необходимых для таможенного декларирования сведений не представляется возможным.

Последующее представление недостающих сведений осуществляется в сроки, устанавливаемые таможенным органом:

- для иностранных товаров — не более 45 дней (со дня принятия таможенным органом неполной таможенной декларации);
- для российских товаров — не более восьми месяцев (со дня принятия таможенным органом неполной таможенной декларации).

При использовании неполного таможенного декларирования (так же как и предварительного таможенного декларирования товаров) применяются требования таможенного законодательства, а также порядок исчисления таможенных платежей, как при подаче полной и надлежащим образом заполненной таможенной декларации.

5. *Периодическим таможенным декларированием товаров* (ст. 136 ТК РФ). Периодическое таможенное декларирование позволяет подавать одну таможенную декларацию на все товары, перемещаемые через таможенную границу одним и тем же лицом, в течение определенного периода времени.

Периодическое таможенное декларирование применимо как к *ввозимым* на таможенную территорию РФ иностранным товарам, так и к *вывозимым* российским и иностранным товарам.

При периодическом таможенном декларировании товаров должны соблюдаться:

- предельные сроки временного хранения товаров;
- сроки уплаты таможенных платежей.

6. *Периодическим временным таможенным декларированием российских товаров* (ст. 138 ТК РФ).

Данный способ таможенного декларирования предусмотрен исключительно для вывоза российских товаров (в течение определенного периода времени), в случаях, когда декларантом не могут быть представлены точные сведения для целей таможенного оформления в соответствии с обычным ведением внешней торговли.

Пункт 2 ст. 138 ТК РФ предусматривает подачу полной и надлежащим образом заполненной таможенной декларации на *все* российские товары, вывезенные в определенный период времени.

Срок подачи полной и надлежащим образом заполненной таможенной декларации заявляется декларантом, но окончательно устанавливается таможенным органом. При этом как заявление, так и установление конкретных сроков подачи полной декларации возможно только в пределах сроков, предусмотренных в ТК РФ. То есть 90 дней со дня, следующего за днем истечения периода времени для вывоза декларируемых товаров.

В свою очередь, период времени для вывоза декларируемых по временной таможенной декларации российских товаров установлен в пределах:

- до четырех месяцев со дня принятия временной таможенной декларации (с возможностью продления данного срока еще на четыре месяца);
- в пределах одного календарного месяца<sup>1</sup> для российских товаров, облагаемых вывозными таможенными пошлинами или к которым применяются запреты и ограничения, установленные законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

<sup>1</sup> Срок исчисляется с начала календарного месяца, но временная таможенная декларация может быть принята не ранее чем за 15 дней до начала этого периода.

Перспективой совершенствования процедуры таможенного декларирования является подача данных в *электронной форме* (абзац 1 пункта 1 ст. 124 ТК РФ).

Декларирование товаров в электронной форме осуществляется на основании пункта 8 ст. 63 и пункта 1 ст. 124 ТК РФ, а также в соответствии с приказом ГТК России от 30 марта 2004 г. № 395 «Об утверждении Инструкции о совершении таможенных операций при декларировании товаров в электронной форме»<sup>1</sup>.

Электронная форма таможенного декларирования не применяется в одном из следующих случаев:

1. При таможенном декларировании товаров, для которых установлены специальные места таможенного декларирования.

2. При таможенном декларировании:

— ввозимых подакцизных товаров, подлежащих лицензированию и (или) маркировке акцизными (специальными) марками;

— товаров, в отношении которых применяются меры нетарифного регулирования в виде лицензирования и (или) квотирования.

Электронное декларирование осуществляется путем:

— подачи в электронной форме сведений, подлежащих указанию в письменной таможенной декларации на бланках формы ТД 1 (ТД 2) или в таможенной декларации, оформленной в виде письменного заявления;

— представления электронных документов и их описи, подтверждающих заявленные в таможенной декларации сведения, в соответствии с выбранным таможенным режимом.

Электронная таможенная декларация подписывается электронной цифровой подписью (ЭЦП).

Возможно электронное декларирование путем подачи предварительной, неполной, временной и периодической электронной таможенной декларации.

Проверка электронной декларации проводится с использованием информационной системы таможенного органа и должна быть завершена в течение трех часов рабочего времени с момента ее принятия.

Допускается однократное представление электронных документов (в том числе до подачи первой электронной декларации), используемых в дальнейшем для декларирования различных партий

<sup>1</sup> Российская газета. 2004. 27 апр. № 88.

товаров. Указанные документы имеют название электронных долгосрочных документов, подлежат включению в электронный архив.

Электронному архиву присваивается индивидуальный номер, направляемый декларанту в виде авторизованного сообщения. В дальнейшем при декларировании товаров электронные долгосрочные документы, помещенные в электронный архив, повторно таможенному органу не представляются.

О результатах проверки электронной таможенной декларации уполномоченное должностное лицо таможенного органа проставляет соответствующие отметки (о выпуске/условном выпуске, разрешении на вывоз, об отказе в выпуске, о внесении изменений в электронную декларацию, об отзыве электронной декларации и др.).

Указанные отметки удостоверяются путем проставления электронной цифровой подписи (ЭЦП) таможенного органа.

Лицу, декларирующему товары, направляются авторизованное сообщение и электронная декларация с отметками о выпуске.

На современном этапе развития таможенного дела в России *электронная форма* декларирования в самостоятельном виде применяется не часто, а используется в основном в качестве дубликата ГТД<sup>1</sup>.

<sup>1</sup> На конец 2004 года электронное декларирование в РФ применялось в семи таможенных органах.

1. Каширский таможенный пост (Московская южная таможня).
2. Есиповский таможенный пост (Зеленоградская таможня).
3. Чертановский таможенный пост (Московская западная таможня).
4. Бородинский таможенный пост (Центральная акцизная таможня).
5. Магнитогорский таможенный пост.
6. Санкт-Петербургская таможня.
7. Ростовская таможня.

Если Санкт-Петербургская и Ростовская таможни начали принимать электронные таможенные декларации только в декабре 2004 года, то на Каширском таможенном посту к этому времени было оформлено уже около двух тысяч электронных таможенных деклараций.

В планах ФТС России в 2005 году продолжить внедрение электронного таможенного декларирования на 56 таможенных постах всех региональных таможенных управлений, в том числе в таможнях центрального подчинения (Внуковской и Шереметьевской таможнях) // *Халипов С.В.* «Виртуальная таможня» становится реальностью, [www.tamognia.ru](http://www.tamognia.ru).

В конце 2005 г. к электронному декларированию было подключено более 80 таможенных постов. По состоянию на середину марта 2006 г. — уже более 90 // Таможня. 2006. № 1—2. С. 29—31; Таможня. 2006. № 7. С. 8.

В международной таможенной практике электронная форма декларирования товаров используется с начала восьмидесятых годов двадцатого столетия (США, Япония).

Важно помнить, что применение технологии электронного декларирования товаров не снижает уровень ответственности декларанта (таможенного брокера) за несоблюдение требований таможенного законодательства.

Так, в соответствии с пунктом 15 Инструкции о совершении таможенных операций при декларировании товаров в электронной форме, если в результате таможенного досмотра или таможенного осмотра выявлено несоответствие сведений, заявленных в электронной декларации, и сведений, полученных в результате применения указанных форм таможенного контроля, данная декларация распечатывается таможенным органом на бумажный носитель, а лицу, декларирующему товары, направляется авторизованное сообщение, содержащее данную информацию и требование о представлении документов на бумажных носителях.

Дальнейшее таможенное оформление товаров производится в общеустановленном порядке с использованием таможенной декларации и документов на бумажных носителях. В случае выявления признаков преступлений либо административных правонарушений таможенный орган принимает меры, предусмотренные законодательством Российской Федерации

Следующим моментом, характеризующим таможенное декларирование товаров, являются *лица, уполномоченные на подачу таможенной декларации (декларанты, таможенные брокеры)*.

Субъектом таможенного декларирования или лицом, имеющим право на подачу таможенной декларации, может быть либо декларант, либо таможенный брокер (представитель декларанта).

В качестве *декларанта*, как правило, может выступать сам участник внешнеэкономической деятельности (получатель либо отправитель товаров) или иное лицо, имеющее полномочия на распоряжение товарами на таможенной территории РФ. Вместе с тем, в отличие от физических лиц, декларантом — организацией или индивидуальным предпринимателем может быть только российское лицо. Исключения составляют случаи:

- перемещения товаров иностранным перевозчиком в режиме международного таможенного транзита;
- перемещения товаров дипломатическими представительствами и консульскими учреждениями иностранных государств;

— перемещения товаров в режимах временного ввоза, реэкспорта, транзита, выпуска для внутреннего потребления (для собственных нужд) представительствами иностранных организаций, зарегистрированными (аккредитованными) на территории РФ;

— в иных случаях, когда иностранное лицо имеет право распоряжаться товарами на таможенной территории РФ не в рамках внешнеэкономической сделки, одной из сторон которой выступает российское лицо (например, при вывозе товаров, приобретенных иностранным лицом в режиме таможенного склада или заявлении таможенного режима уничтожения товаров, перевозимых транзитом по территории РФ).

Таким образом, если иностранное лицо не отвечает признакам декларанта (для целей таможенного декларирования, перемещаемых через таможенную границу РФ товаров), оно обязано обратиться к услугам таможенного брокера<sup>1</sup>.

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. Кроме того, таможенный брокер вправе также выступать в роли поручителя по вопросам уплаты таможенных платежей лицами, в интересах которых декларируются товары.

На основании пункта 1 ст. 139 ТК РФ таможенным брокером (представителем) может быть российское юридическое лицо (за исключением казенных предприятий), включенное в Реестр таможенных органов.

— Основной целью введения института таможенных посредников как за рубежом, так и в РФ является создание участников процедуры таможенного оформления, имеющих высокую профессиональную подготовку и гарантирующих таможенным органам своевременное и полное выполнение всех требований процедуры

<sup>1</sup> Примечательно, что в этом случае таможенное декларирование осуществляется при отсутствии декларанта, поскольку таможенный брокер является представителем, а представляемое лицо не вправе выступать в качестве декларанта. Данное обстоятельство отмечено и в пункте 2 ст. 139 ТК РФ, где установлено, что таможенный брокер (представитель) совершает от имени декларанта или *других заинтересованных лиц* по их поручению таможенные операции.

таможенного оформления, включая уплату таможенных платежей. Более того, в РФ создана и действует Национальная ассоциация таможенных брокеров (НАТБ).

Порядок включения юридических лиц в Реестр таможенных брокеров утвержден приказом ГТК России от 2 октября 2003 г. № 1098 «Об утверждении Правил ведения Реестра таможенных брокеров (представителей)»<sup>1</sup>.

Согласно данному Порядку за получением свидетельства о включении в Реестр таможенных брокеров российское юридическое лицо обращается в ФТС России. Решение о включении юридического лица в Реестр оформляется приказом ФТС России, при этом заявителю выдаются свидетельство и его копия в виде электронной микропроцессорной карты. Свидетельство сроком действия не ограничивается.

Основными условиями включения организации в Реестр таможенных брокеров выступают (ст. 140 ТК РФ):

- 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 на сумму не менее 50 миллионов рублей;
- 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 миллионов рублей.

За таможенным брокером остается право выбора (пункт 3 ст. 139 ТК РФ):

- комплекса осуществляемых таможенных операций в отношении определенных видов товаров в соответствии с ТН ВЭД (например, таможенное оформление драгоценных металлов и драгоценных камней, медицинского оборудования, лекарственных средств);
- комплекса осуществляемых таможенных операций в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу определенными видами транспорта (морской транспорт, трубопроводный транспорт);

<sup>1</sup> Российская газета. 2003. 4 нояб. № 223.

- совершения отдельных таможенных операций (например, только таможенное декларирование товаров);
- совершения таможенных операций в регионе деятельности одного или нескольких таможенных органов (например, таможенных органов одного регионального таможенного управления или в рамках нескольких региональных таможенных управлений).

О конкретных ограничениях будущей деятельности в качестве таможенного брокера, так же как и об отсутствии таковых, организация должна указать в заявлении о включении в Реестр таможенных брокеров (подпункт 4 пункта 2 ст. 141 ТК РФ). Указание данных сведений важно еще и для того, чтобы в дальнейшем не возникало вопросов по поводу правомерности возможного отказа таможенного брокера от заключения договора оказания услуг (пункт 4 ст. 139ТКРФ).

Примечательно, что анализ отдельных условий включения организации в Реестр таможенных брокеров заставляет искать некое оптимальное соотношение объемов будущей деятельности и затрат на осуществление данной деятельности, позволяющее получать прибыль от оказания таможенным брокером услуг.

Например, обеспечение уплаты таможенных платежей (50 миллионов рублей) при выборе любого из существующих способов обеспечения так или иначе связано с определенными потерями (в виде уплаты процентов по банковской гарантии, девальвацией и неполученным доходом от использования денежных сумм, внесенных на счет таможенного органа в качестве денежного залога). При этом количество специалистов по таможенному оформлению должно быть не менее двух. Очевидно, что с двумя специшшетами по таможенному оформлению (с условием, что на услуги таможенного брокера в конкретном регионе есть соответствующий стабильный спрос) вероятность компенсировать все расходы и получать прибыль не слишком высока.

С другой стороны, вероятность успешной деятельности на рынке таможенных услуг значительно возрастает, если таможенный брокер не ограничивает сферу своей деятельности каким-либо регионом, имеет большой штат специалистов по таможенному оформлению (возможно, даже со специализацией по оформлению отдельных видов товаров и/или товаров, перемещаемых отдельными видами транспорта), а также необходимое количество филиалов, осу-

ществляющих деятельность от имени таможенного брокера в различных регионах РФ<sup>1</sup>.

При осуществлении деятельности в качестве таможенного брокера российское юридическое лицо несет:

— административную ответственность за совершение нарушений таможенных правил, например, по факту недостоверного декларирования товаров (ст. 16.2 КоАП РФ);

— ответственность за уплату таможенных платежей (пункт 2 ст. 144 и пункт 1 ст. 320 ТК РФ)<sup>2</sup>;

— гражданско-правовую ответственность за возмещение причиненного ущерба лицу, в интересах которого таможенный брокер совершал таможенные операции (ст. 140 ТК РФ).

Кроме того, возможен отзыв свидетельства о включении организации в Реестр таможенных брокеров (ст. 145 ТК РФ)<sup>3</sup>. Заявление о включении в Реестр таможенных брокеров после отзыва свидетельства может быть подано (пункт 5 ст. 21 ТК РФ):

— после устранения причин, послуживших основанием для его отзыва (например, после получения работниками таможенного брокера новых квалификационных аттестатов специалистов по таможенному оформлению или после принятия в штат новых специалистов по таможенному оформлению);

— по истечении срока, в течение которого лицо считается подвергнутым административному наказанию (один год с момента исполнения постановления о назначении административного наказания), в случае отзыва свидетельства по причине неоднократного привлечения к административной ответственности.

Отдельного внимания заслуживает статус специалиста по таможенному оформлению товаров, так как таможенный брокер, будучи организацией, действует посредством находящихся у него в

<sup>1</sup> В этом случае сумма обеспечения уплаты таможенных платежей в 50 миллионов рублей уже не кажется такой уж значительной.

<sup>2</sup> В случае взыскания пошлин и налогов за счет обеспечения таможенный брокер\* (представитель) в четырнадцатидневный срок с даты взыскания пополняет сумму обеспечения до суммы не менее 50 миллионов рублей и представляет в ФТС России документы, подтверждающие такое пополнение (пункт 21 Правил ведения Реестра таможенных брокеров (представителей).

<sup>3</sup> Решение об отзыве свидетельства оформляется приказом ФТС России. Со дня вступления в силу указанного решения юридическое лицо исключается из Реестра (пункт 27 Правил ведения Реестра таможенных брокеров (представителей).

штате специалистов по таможенному оформлению (работников таможенного брокера).

Специалистом по таможенному оформлению может стать физическое лицо, имеющее высшее образование, стаж работы не менее двух лет, успешно сдавшее квалификационный экзамен и получившее квалификационный аттестат специалиста по таможенному оформлению.

К сдаче квалификационных экзаменов допускаются все лица, отвечающие установленным к претендентам требованиям, независимо от их специальной подготовки для сдачи экзамена.

Порядок проведения аттестации (включая таможенные органы, уполномоченные на принятие экзаменов), перечень документов, подаваемых вместе с заявлением о допуске к аттестации, программа квалификационного экзамена и порядок его сдачи установлены документами таможенной службы и Минэкономразвития России<sup>1</sup>.

Срок действия квалификационного аттестата специалиста по таможенному оформлению законом не ограничивается, вместе с тем через каждые два года, начиная с года, следующего за годом получения квалификационного аттестата, необходимо проходить обучение (по программам повышения квалификации) в объеме 40 академических часов. В противном случае аттестат специалиста по таможенному оформлению может быть аннулирован (подпункт 5 пункта 1 ст. 148 ТК РФ).

Аннулирование аттестата специалиста по таможенному оформлению предусмотрено и в случаях:

- установления факта получения квалификационного аттестата с использованием подложных документов (например, фальсификации записи в трудовой книжке о стаже работы, недействительности документа о высшем образовании);
- вступления в законную силу приговора суда, предусматривающего наказание в виде лишения права заниматься деятельнос-

<sup>1</sup> См. приказ ГТК России от 6 февраля 2004 г. № 160 «Об утверждении Порядка аттестации специалистов по таможенному оформлению» (Российская газета. 2004. 2 марта. № 41); приказ Минэкономразвития России от 19 августа 2005 г. № 201 «Об утверждении программы квалификационного экзамена для специалистов по таможенному оформлению» (Таможенные ведомости. 2005. № 12); приказ Минэкономразвития России от 13 апреля 2006 г. № 97 «Об утверждении формы квалификационного аттестата специалиста по таможенному оформлению» (Российская газета. 2006. 24 мая. № 108).

тью в качестве специалиста по таможенному оформлению в течение определенного срока (например, за уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица, совершенное в особо крупном размере<sup>1</sup> — ч. 2 ст. 194 УК РФ);

— нарушения требований по использованию информации, составляющей коммерческую, банковскую или иную охраняемую законом тайну, а также другой конфиденциальной информации, полученной от представляемых лиц;

— неоднократного привлечения к административной ответственности за совершения, административных правонарушений в области таможенного дела, предусмотренных ст. 16.1 КоАП РФ «Незаконное перемещение товаров и (или) транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации», 16.2 КоАП РФ «Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров и (или) транспортных средств», 16.3 КоАП РФ «Несоблюдение запретов и (или) ограничений на ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации и (или) вывоз товаров с таможенной территории Российской Федерации», 16.15 КоАП РФ «Непредставление в таможенный орган отчетности», 16.22 КоАП РФ «Нарушение сроков уплаты таможенных платежей».

Решение об аннулировании квалификационного аттестата специалиста по таможенному оформлению принимается ФТС России.

## **КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ**

1. Из каких этапов состоит таможенное оформление товаров?
2. Какие факторы могут влиять на особенности таможенного оформления товаров?
3. Кого можно отнести к участникам таможенного оформления?
4. Для каких целей применяется внутренний таможенный транзит товаров?
5. Кто вправе перевозить товары по процедуре внутреннего таможенного транзита?
6. Какие применяются меры для обеспечения соблюдения требований таможенного и иных законодательств при внутреннем таможенном транзите?
7. В чьей компетенции установление маршрутов для перевозки товаров по процедуре внутреннего таможенного транзита?

<sup>1</sup> Свыше одного миллиона пятисот тысяч рублей.

8. Какие предусмотрены сроки внутреннего таможенного транзита?
9. В каком порядке оформляется завершение внутреннего таможенного транзита?
10. Для каких товаров применяется таможенная процедура временного хранения?
11. Какие лица вправе осуществлять временное хранение товаров?
12. Какие существуют сроки временного хранения товаров и последствия их несоблюдения?
13. Какие операции допускается проводить с товарами, находящимися на временном хранении?
14. Что отличает таможенное декларирование от иных таможенных операций?
15. В чем заключается основное назначение грузовой таможенной декларации?
16. Назначение и виды документов, необходимых при таможенном декларировании товаров.
17. Кто вправе декларировать товары?
18. Ответственность таможенного брокера при таможенном декларировании товаров.
19. Для каких целей необходим квалификационный аттестат специалиста по таможенному оформлению?
20. В каких случаях таможенный орган вправе отказать в принятии таможенной декларации?
21. В какой таможенный орган подается таможенная декларация (места таможенного декларирования товаров)?
22. Сроки проверки таможенной декларации.
23. Какие могут быть приняты таможенным органом решения по результатам проверки таможенной декларации?
24. Какие ТК РФ предусмотрены особенности таможенного декларирования товаров?
25. Какие из таможенных процедур (внутренний таможенный транзит, временное хранение, таможенное декларирование) являются обязательными, а какие факультативными?

# ГЛАВА ТРЕТЬЯ

## ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ

### § 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ

В соответствии с одним из основных принципов перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ — 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 (пункт 1 ст. 14 ТК РФ).

Требования данного принципа обязательны и распространяются на всех лиц, перемещающих товары и транспортные средства. С этим принципом связана такая функция таможенных органов, как осуществление таможенного контроля (подпункт 1 ст. 403 ТК РФ).

Согласно подпункту 19 пункта 1 ст. 11 ТК РФ *таможенный контроль — это совокупность мер, осуществляемых таможенными органами в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства Российской Федерации.*

Под совокупностью осуществляемых таможенными органами мер понимаются формы, способы и средства проведения таможенного контроля.

*Формы проведения таможенного контроля — это отдельные разновидности проверочных мероприятий* (проверка документов, таможенный досмотр товаров и транспортных средств, таможенное наблюдение и другие формы, см. ст. 366 ТК РФ).

*Способы проведения таможенного контроля представляют собой меры, применяемые таможенными органами для наиболее эффективной реализации избранной формы (форм) таможенного контроля.* К способам проведения таможенного контроля можно отнести, например, идентификацию товаров и транспортных средств

(ст. 390 ТК РФ), назначение экспертизы (пункт 1 ст. 378 ТК РФ), привлечение специалиста (пункт 1 ст. 384 ТК РФ), наложение ареста на товары или изъятие товаров (ст. 377, пункт 1 ст. 391 ТК РФ), создание зон таможенного контроля (абзац 1 пункта 1 ст. 362 ТК РФ).

В качестве *средств проведения таможенного контроля* следует рассматривать<sup>1</sup>:

— технические средства таможенного контроля (пункт 1 ст. 388 ТК РФ)<sup>2</sup>;

— морские (речные) и воздушные суда таможенных органов (пункты 2, 3 ст. 388 ТК РФ)<sup>3</sup>;

— информационные ресурсы таможенных органов (ст. 425, 387, абзац 2 пункта 2 ст. 358 ТК РФ);

— поисковых собак.

Таможенный контроль может проводиться исключительно таможенными органами в соответствии с ТК РФ.

Вместе с тем кроме таможенных органов существуют иные государственные контролирующие органы, осуществляющие свои функции по отношению к перемещаемым через таможенную границу РФ товарам, так как в соответствии с частью 2 ст. 29 ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» технические, фармакологические, санитарные, ветеринарные, фитосанитарные и экологические требования, а также требования обязательного подтверждения соответствия применяются к товарам, происходящим из иностранного государства, таким же образом, каким они применяются к аналогичным товарам российского проис-

<sup>1</sup> В ТК РФ просматриваются косвенные основания для отнесения специальных средств, применяемых должностными лицами таможенных органов, к средствам проведения таможенного контроля. Например, в соответствии с пунктом 5 ст. 375 ТК РФ в случае отказа обеспечить доступ должностных лиц таможенных органов в помещения и на территории они вправе входить в помещения и на территории с пресечением сопротивления и вскрытием запертых помещений в присутствии двух понятых, за исключением случаев, когда федеральными законами установлен иной порядок доступа должностных лиц государственных органов на отдельные объекты. Согласно пункту 1 ст. 416 ТК РФ устройства для вскрытия помещений отнесены к специальным средствам.

<sup>2</sup> См. также приказ ГТК России от 29 октября 2003 г. № 1220 «Об утверждении перечня и порядка применения технических средств».

<sup>3</sup> См. также постановление Правительства от 10 декабря 2003 г. № 747 «Об утверждении порядка использования морских (речных) судов таможенных органов Российской Федерации для целей таможенного контроля» // Российская газета. 2003. 19 дек. № 255.

хождения. Поэтому ТК РФ обращено внимание на вопросы соотношения таможенного контроля и иных видов государственного контроля. Соответственно определена и компетенция таможенных органов при осуществлении таможенного оформления и контроля товаров, подлежащих иным видам государственного контроля. Так, например, согласно пункту 3 ст. 77 ТК РФ таможенные органы обеспечивают координацию действий других государственных органов (по контролю за соблюдением запретов и ограничений на ввозимые товары) и их одновременное проведение.

Пробы и образцы товаров, находящиеся под таможенным контролем, берутся сотрудниками других государственных органов с письменного разрешения таможенного органа (пункт 2 ст. 383 ТК РФ). Должностные лица таможенных органов вправе присутствовать при взятии проб и образцов товаров сотрудниками других государственных органов (пункт 6 ст. 383 ТК РФ). Таможенные органы должны быть поставлены в известность о результатах проведенного исследования проб и образцов товаров, взятых другими государственными органами (пункт 9 ст. 383 ТК РФ).

Окончательное решение о выпуске товаров принимается таможенным органом по результатам проведенного таможенного контроля. При этом неотъемлемой частью таможенного контроля является проверка документов и сведений, в том числе и разрешительных документов, оформляемых иными государственными органами (органами санитарно-карантинного, карантинного фитосанитарного, ветеринарного контроля), по результатам проведенных контрольных действий.

В отношении транспортных средств, на которых перевозятся товары, находящиеся под таможенным контролем, самостоятельные полномочия таможенных органов ограничены территориями зон таможенного контроля. В иных местах остановка транспортных средств осуществляется органами внутренних дел, уполномоченными в области обеспечения безопасности дорожного движения, при их взаимодействии с таможенными органами (пункт 1 ст. 410 ТК РФ).

Исходя из целей и задач таможенного контроля можно обозначить его объект и предметы.

В качестве *объекта таможенного контроля* выступает деятельность, подлежащая проверке (контролю) таможенными органами, а именно:

- перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ (подпункты 7, 8, 9 пункта 1 ст. 11 ТК РФ), а также последующие операции с условно выпущенными товарами;
- деятельность в области таможенного дела (глава 3 ТК РФ);
- действия, предшествующие осуществлению операций по перемещению товаров и (или) транспортных средств через таможенную границу (например, подача предварительной таможенной декларации — ст. 130 ТК РФ; обращение в таможенный орган с заявлением о применении таможенных режимов переработки на (вне) таможенной территории — пункт 6 ст. 179, пункт 1 ст. 203 ТК РФ);
- совершение операций с товарами и транспортными средствами, ввезенными в РФ с нарушением таможенных правил (например, оптовая или розничная торговля товарами, ввезенными на таможенную территорию РФ с нарушением таможенных правил, — пункт 2 ст. 375 ТК РФ, пункт 3 ст. 376 ТК РФ; приобретение товаров, ввезенных на таможенную территорию с нарушением таможенных правил — пункт 1 ст. 391 ТК РФ).

Предметом таможенного контроля будет выступать то, на что непосредственно направлена проверочная деятельность таможенных органов.

Так, применительно ко всем формам таможенного контроля проверке подлежат *сведения*.

Например, согласно ст. 367 ТК РФ предметом таможенного контроля выступают сведения, представленные в таможенные органы при таможенном оформлении товаров и транспортных средств. В соответствии с пунктом 1 ст. 376 ТК РФ при проведении таможенной ревизии таможенные органы проверяют достоверность 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 подконтрольных лиц.

Кроме сведений, проверке подлежат *товары и транспортные средства*, как перемещаемые, так и перемещенные через таможенную границу РФ. Такая проверка предусмотрена статьями:

- 370 ТК РФ «Таможенное наблюдение»;
- 371 ТК РФ «Таможенный осмотр товаров и транспортных средств»;
- 372 ТК РФ «Таможенный досмотр товаров и транспортных средств»;

— 373 ТК РФ «Личный досмотр»;

— 374 ТК РФ «Проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков».

В качестве самостоятельных предметов таможенного контроля могут рассматриваться:

— *помещения и территории* (ст. 375 ТК РФ)<sup>1</sup>;

— *документы* (ст. 367 ТК РФ).

Например, на основании пункта 1 ст. 363 ТК РФ лица, перемещающие товары и транспортные средства через таможенную границу, таможенные брокеры (представители), владельцы складов временного хранения, владельцы таможенных складов и таможенные перевозчики обязаны представлять для таможенного контроля в таможенные органы документы и сведения, представление которых предусмотрено в соответствии с ТК РФ.

Документы подлежат проверке в случаях применения таможенными органами таких форм контроля, как:

— проверка документов и сведений (ст. 367 ТК РФ);

— таможенная ревизия (ст. 376 ТК РФ).

В соответствии с главой 38 ТК РФ отдельные признаки ряда товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ, позволяют выделить дополнительные — производные от товаров, предметы таможенного контроля, а именно:

— *объекты авторского права и смежных прав*;

— *товарные знаки и знаки обслуживания*;

— *наименования мест происхождения товара*.

В качестве производных от документов, товаров и транспортных средств предметами таможенного контроля могут выступать *средства таможенной идентификации* (ст. 83, 390 ТК РФ).

Таможенный контроль товаров и транспортных средств раскрывает еще одну важную сторону таможенного контроля, как правового статуса товаров (транспортных средств). Так, например, в соответствии с абзацем 2 пункта 1 ст. 360 ТК РФ пользование и распоряжение ввезенными товарами и транспортными средствами, находящимися под таможенным контролем, допускаются в порядке и на условиях, которые определены ТК РФ.

Когда такие товары находятся в процессе таможенного оформления, никто не вправе пользоваться и распоряжаться ими до вы-

<sup>1</sup> За исключением жилых помещений (пункт 3 ст. 375 ТК РФ).

пуска — пункт 1 ст. 15 ТК РФ (например, нельзя продавать товары, хранящиеся на СВХ и не задекларированные).

После выпуска товаров (транспортных средств) пользование и распоряжение ими осуществляются в соответствии с заявленным таможенным режимом — пункт 2 ст. 15 ТК РФ (извлечение полезных свойств в режиме временного ввоза, транспортировка в режиме международного таможенного транзита, продажа физическим лицам в режиме беспошлинной торговли и другие дозволенные иными таможенными режимами действия).

При *ввозе* на таможенную территорию РФ товары и транспортные средства считаются находящимися под таможенным контролем с момента пересечения таможенной границы и до момента (абзац 1 пункта 1 ст. 360 ТК РФ):

— *выпуска для свободного обращения;*

— *уничтожения;*

— *обращения в федеральную собственность* (например, в результате конфискации — подпункт 1 пункта 1 ст. 428 ТК РФ; отказа в пользу государства — подпункт 3 пункта 1 ст. 428 ТК РФ; изъятых при проведении специальной таможенной ревизии и невостребованных по истечении установленных сроков хранения — пункт 9 ст. 377 ТК РФ; изъятых как незаконно ввезенные в РФ и запрещенные к ввозу в РФ, запрещенные в обороте на территории РФ, а также в отношении которых применяются количественные ограничения в соответствии с ФЗ «О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров» — пункты 3, 5 ст. 391 ТК РФ);

— *реализации как невостребованных* (например, в случаях превышения сроков хранения на СВХ или на таможенном складе — ст. 352, 429, 431 ТК РФ);

— *реализации как незаконно ввезенных на таможенную территорию РФ* (в случае отказа лиц, приобретших товары, незаконно ввезенные на таможенную территорию РФ, от уплаты таможенных платежей и совершения таможенных операций — пункт 5 ст. 391 ТК РФ);

— *фактического вывоза с таможенной территории РФ* (например, как запрещенных к ввозу в РФ — пункт 1 ст. 13 ТК РФ или вывезенных в соответствии с таможенным режимом реэкспорта — ст. 239 ТК РФ).

Российские товары (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 (фактического вывоза за пределы таможенной территории РФ).

Таким образом, *товар (транспортное средство), находящийся под таможенным контролем, — это всегда иностранный товар, а в отдельных случаях и российский товар, заявленный к вывозу (перемещаемый) за пределы таможенной территории РФ.*

Кроме того, в соответствии с пунктом 1 ст. 391 ТК РФ при обнаружении таможенными органами товаров, незаконно перемещенных через таможенную границу, что повлекло за собой неуплату таможенных пошлин, налогов или несоблюдение запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, у лиц, приобретших товары на таможенной территории РФ в связи с осуществлением предпринимательской деятельности, на такие товары налагается арест либо товары подлежат изъятию и помещению на временное хранение. Указанные товары для таможенных целей рассматриваются как находящиеся под таможенным контролем.

Общее понятие, содержание и правовые последствия нахождения товаров и транспортных средств под таможенным контролем можно заключить в следующее определение.

*Нахождение под таможенным контролем товаров и транспортных средств — представляет собой установленный ТК РФ промежуток времени, в течение которого товары и транспортные средства подвергаются либо могут подвергаться необходимым проверочным мероприятиям при ограничении прав пользования и распоряжения ими<sup>1</sup>.*

<sup>1</sup> Режим нахождения российских товаров под таможенным контролем во многом отличен от аналогичного статуса находящихся под таможенным контролем иностранных товаров.

Это объясняется возможностью фактического невывоза части или всей партии товара за пределы таможенной территории РФ. Так, например, в соответствии с пунктом 3 ст. 122 ТК РФ 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.

Примечательно, что при вывозе товаров и транспортных средств за пределы таможенной территории РФ в соответствии с таможенными режимами, например, временного вывоза либо переработки вне таможенной территории таможенные органы продолжают осуществлять контроль исполнения обязательств лиц об обратном ввозе вывезенных ранее российских товаров и транспортных средств либо об обратном ввозе продуктов их переработки (пункт 3 ст. 360 ТК РФ).

Анализ положений ТК РФ, относящихся к таможенному контролю, позволяет выделить несколько периодов нахождения под таможенным контролем товаров и транспортных средств:

— *основной или обязательный* (который в основном соответствует периоду таможенного оформления товаров, то есть с момента пересечения границы при ввозе и до момента выпуска товаров или с момента подачи таможенной декларации и до вывоза товаров за пределы таможенной территории РФ);

— *факультативный или возможный* (зависящий, например, от заявленного таможенного режима, специальной таможенной процедуры или предоставляемых льгот по таможенным платежам, другими словами, в случае условного выпуска товаров последние продолжают находиться под таможенным контролем — пункт 3 ст. 151 ТК РФ).

Кроме отмеченного необходимо подчеркнуть еще одну важную особенность таможенного контроля, а именно, возможность его проведения после выпуска товаров в свободное обращение.

В соответствии с пунктом 2 ст. 361 ТК РФ проверка достоверности сведений после выпуска товаров и (или) транспортных средств может осуществляться таможенными органами в течение одного года

В соответствии с абзацем 1 пункта 2 ст. 134 ТК РФ по обращению декларанта в письменной форме принятая таможенная декларация на российские товары, вывозимые с таможенной территории РФ, может быть отозвана им независимо от целей такого отзыва до убытия товаров с таможенной территории РФ, в том числе после выдачи разрешения на помещение товаров под заявленный таможенный режим.

Таким образом, ограничений прав собственности на российские товары не просматривается. Однако не во всех таможенных режимах вывозимые и задекларированные российские товары продолжают находиться в свободном обращении. Например, при помещении вывозимых российских товаров под режим таможенного склада к российским товарам применяются условия хранения, предусмотренные для иностранных товаров (ст. 215 ТК РФ).

со дня утраты товарами статуса находящихся под таможенным контролем. При этом таможенные органы вправе применять такую форму таможенного контроля, как, например, таможенная ревизия (ст. 376 ТК РФ).

Таможенные органы вправе проводить таможенный контроль при обороте товаров, ввезенных на таможенную территорию Российской Федерации, путем проверки сведений, подтверждающих выпуск таких товаров, а также путем проверки наличия на товарах маркировки или иных идентификационных знаков, используемых для подтверждения легальности ввоза товаров на таможенную территорию Российской Федерации (пункт 3 ст. 361 ТК РФ). Возможность проведения данных проверок уже не ограничивается какими-либо сроками. В этом случае таможенные органы реализуют такие формы таможенного контроля, как, например, специальная таможенная ревизия (пункт 3 ст. 376 ТК РФ), проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков (ст. 374 ТК РФ), осмотр помещений и территорий (пункт 2 ст. 375 ТК РФ).

Проведение таможенного контроля может сопровождаться временным ограничением прав собственности на товары в форме их ареста или изъятия.

ТК РФ позволяет таможенным органам применять данные меры как после утраты товарами статуса находящихся под таможенным контролем (выпущенных в свободное обращение), так и во всех иных случаях, когда:

— обнаруживаются товары, ввезенные в РФ с нарушением таможенных правил (без наличия на них специальных марок, идентификационных знаков — подпункт 1 пункта 1 ст. 377 ТК РФ; без уплаты таможенных пошлин, налогов или без соблюдения запретов и ограничений, предусмотренных законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, — пункт 1 ст. 391 ТК РФ);

— обнаруживается отсутствие в коммерческих документах сведений о выпуске товаров либо недостоверность таких сведений, а равно отсутствие на товары соответствующих коммерческих документов, в которых должны быть указаны такие сведения (подпункт 2 пункта 1 ст. 377 ТК РФ);

— обнаруживаются факты 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 (подпункт 3 пункта 1 ст. 377 ТК РФ).

## § 2. ФОРМЫ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ

**Формы таможенного контроля.** Все используемые формы таможенного контроля перечислены в ст. 360 ТК РФ.

Перечень форм таможенного контроля является исчерпывающим, то есть таможенные органы не вправе проводить иные проверочные мероприятия, отличные от тех, которые упомянуты в ТК РФ.

Как отмечается в пункте 1 ст. 358 ТК РФ, при проведении таможенного контроля таможенные органы исходят из принципа выборочности и, как правило, ограничиваются только теми формами, которые достаточны для обеспечения соблюдения таможенного законодательства.

Новеллой российского таможенного законодательства является переход от тотального контроля к его выборочное<sup>TM</sup>, основанной на системе управления рисками. При этом под риском, в соответствии с абзацем 1 пункта 2 ст. 358 ТК РФ понимается вероятность несоблюдения таможенного законодательства.

Согласно абзацу 2 пункта 2 ст. 358 ТК РФ система управления рисками основывается на эффективном использовании ресурсов таможенных органов для предотвращения нарушений таможенного законодательства Российской Федерации:

- имеющих устойчивый характер;
- связанных с уклонением от уплаты таможенных пошлин, налогов в значительных размерах<sup>1</sup>;
- подрывающих конкурентоспособность отечественных товаропроизводителей;
- затрагивающих другие важные интересы государства, обеспечение соблюдения которых возложено на таможенные органы.

<sup>1</sup> Представляется, что под значительными размерами следует понимать крупный и особо крупный размеры неуплаченных сумм таможенных платежей, предусмотренные ст. 194 УК РФ «Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица», см. главу 1 § 2 «Таможенные органы Российской Федерации» настоящего учебника.

Под ресурсами таможенных органов понимаются, в частности, численный состав должностных лиц таможенных органов (более 60 тысяч человек) и уровень их профессиональной подготовленности, наличие необходимых технических средств проведения таможенного контроля, транспортных средств, наличие таможенной инфраструктуры (досмотровые площадки, складские помещения), информационные ресурсы.

Управление рисками, как принцип проведения таможенного контроля, заимствован из Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур<sup>1</sup>.

В соответствии с пунктом 2 Концепции системы управления рисками в таможенной службе Российской Федерации риски разделяются на два типа:

— *выявленные* (выявленный риск является фактом, т. е. известным риском, когда нарушение законодательства РФ уже произошло и таможенные органы имеют информацию о данном факте)<sup>2</sup>;

— *потенциальные* (риск, который не проявил себя, но условия для его возникновения существуют).

В качестве основных сведений для выявления и определения потенциальных рисков используются информационные ресурсы ФТС России.

Таким образом, мотивом решения о выборе конкретной формы (форм) таможенного контроля лежат результаты определенной аналитической работы.

Данные результаты охвачены специальным понятием «профиль риска». Например, в соответствии с подпунктом «б» пункта 60 Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов, осуществляющих таможенное оформление и таможенный контроль при

<sup>1</sup> Статьи 6.3—6.5 главы 6 Генерального приложения Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур. См. также приказ ГТК России от 26 сентября 2003 г. № 1069 «Об утверждении Концепции системы управления рисками в таможенной службе Российской Федерации».

<sup>2</sup> Вообще, определение выявленного риска звучит противоречиво, поскольку в соответствии с абзацем 1 пункта 2 ст. 358 ТК РФ риск — это вероятность, то есть нечто возможное, но еще не свершившееся, а факт совершения правонарушения — это уже не вероятность. Другое дело — установление причин и условий, способствующих совершению выявленного или выявленных правонарушений, которые могут рассматриваться в качестве выявленных рисков, так как позволяют с определенной степенью вероятности предполагать о возможности совершения аналогичных правонарушений.

декларировании и выпуске товаров<sup>1</sup>, решение о необходимости проведения таможенного досмотра принимается уполномоченным должностным лицом таможенного органа, если при проверке таможенной декларации выявлен риск (риски), содержащийся в профиле риска, устанавливающим необходимость проведения таможенного досмотра<sup>2</sup>.

Критерии выбора отдельных форм таможенного контроля просматриваются и в ТК РФ. То есть общая цель проведения таможенного контроля, которая заключается в *обеспечении соблюдения таможенного законодательства РФ* (подпункт 19 пункта 1 ст. 11 ТК РФ), может достигаться посредством решения конкретных задач, как-то, например:

— проведения таможенного досмотра в целях проверки информации о нарушении таможенного законодательства (абзац 2 пункта 1 ст. 372 ТК РФ);

— проведения личного досмотра в целях проверки информации о сокрытии лицом товаров, запрещенных к перемещению через таможенную границу РФ либо перемещаемых с нарушением установленного порядка (абзац 1 пункта 1 ст. 373 ТК РФ);

— проведения осмотра помещений и территорий в целях проверки информации о нахождении товаров и транспортных средств, ввезенных в РФ с нарушением таможенного законодательства либо об утрате товаров, находящихся под таможенным контролем (пункты 1, 2 ст. 375 ТК РФ);

— проведения специальной таможенной ревизии с целью проверки информации о нарушении таможенного законодательства участниками ВЭД, лицами, осуществляющими деятельность в области таможенного дела, лицами, осуществляющими оптовую или розничную торговлю товарами, ввезенными с нарушениями требований таможенного законодательства (пункт 3 ст. 376 ТК РФ).

Рассмотрим подробнее каждую из форм таможенного контроля.

#### 1. *Проверка документов и сведений.*

В соответствии с пунктом 1 ст. 367 ТК РФ целями применения данной формы таможенного контроля являются:

<sup>1</sup> Утв. приказом ГТК России от 28 ноября 2003 г. № 1356 // Таможенные ведомости. 2004. № 2.

<sup>2</sup> Профили рисков доводятся до таможенного органа (таможенного поста) в бумажном и электронном виде.

— установление подлинности документов (срок действия, наличие и подлинность необходимых реквизитов (печати, подписи, штампы));

— проверка достоверности сведений, содержащихся в документах (данные об отправителе, получателе товара, декларанте, сведения о перемещаемых товарах (наименование, стоимость, количество, страна происхождения и др.), сведения об уплате таможенных платежей и др. данные);

— проверка правильности оформления документов (правильность заполнения соответствующих граф ГТД, отсутствие исправлений).

Таким образом, можно выделить несколько этапов проверки документов и сведений:

а) проверка самих документов на предмет их подлинности и правильности оформления (проверка формы документа);

б) проверка сведений, необходимых для таможенных целей (проверка содержания документа).

При реализации данной формы таможенного контроля таможенные органы не связаны представленными документами и сведениями, содержащимися в них, а потому самостоятельно вправе пользоваться информацией, полученной из других источников, в том числе по результатам проведения иных форм таможенного контроля, анализа сведений специальной таможенной статистики, обработки сведений с использованием программных средств.

Рассматриваемая форма таможенного контроля может проводиться в процессе таможенного оформления товаров (пункт 1 ст. 367 ТК РФ). Об этом говорит пункт 4 ст. 367 ТК РФ, где, в частности, отмечается, что запрос дополнительных документов и сведений и их проверка не препятствуют выпуску товаров.

Перечни проверяемых документов и сведений зависят от конкретных таможенных операций и таможенных процедур (представление товаров в месте прибытия на таможенную территорию РФ, оформление внутреннего таможенного транзита, помещение товаров на временное хранение, таможенное декларирование товаров).

Проведение проверки документов и сведений в отдельных случаях допускается до перемещения товаров через таможенную границу. Например, в соответствии с пунктом 1 ст. 130 ТК РФ таможенная декларация может быть подана на иностранные товары до их прибытия на таможенную территорию РФ.

Согласно подпункту «а» пункта 5 Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов, осуществляющих таможенное оформление и таможенный контроль при декларировании и выпуске товаров<sup>1</sup>, проверка документов и сведений обозначена документальным контролем.-

### 2. Устный опрос.

Устный опрос, как форма таможенного контроля, также проводится при производстве таможенного оформления товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу.

В сравнении с предыдущей формой контроля возможность проведения устного опроса ограничивается производством таможенного оформления, обусловленным *перемещением через границу* товаров (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.

Данная форма таможенного контроля применяется без письменного закрепления полученных сведений.

### 3. Получение пояснений.

В отличие от устного опроса возможность получения пояснений не ограничена институтом таможенного оформления и допускается везде, где ТК РФ предусмотрено проведение таможенного контроля, в том числе после выпуска товаров для свободного обращения.

Более того, таможенные органы вправе получать пояснения от любых лиц, которые имеют отношение к перемещению через таможенную границу товаров и транспортных средств (декларанты, перевозчики, экспедиторы и др. лица), а также обладают соответствующими сведениями об обстоятельствах, имеющих значение для проведения таможенного контроля.

Получение пояснений оформляется в письменной форме. Форма пояснения утверждена приказом ГТК России от 24 ноября 2003 г. № 1323 «Об утверждении формы документа»<sup>2</sup>.

<sup>1</sup> Утв. приказом ГТК России от 28 ноября 2003 г. № 1356.

<sup>2</sup> Российская газета. 2003. 26 дек. № 260.

#### 4. Таможенное наблюдение.

Таможенное наблюдение представляет собой гласное и целенаправленное визуальное наблюдение должностными лицами таможенных органов за перевозкой товаров и транспортных средств, находящихся под таможенным контролем, совершением с ними грузовых и иных операций.

Таможенное наблюдение может быть:

- систематическим (например, на территории склада временного хранения) или разовым (при погрузке товаров, оформляемых вне мест нахождения таможенных органов);
- непосредственным или опосредованным (в случае применения специальных технических средств таможенного контроля).

Таможенное наблюдение может проводиться:

- в процессе таможенного оформления товаров и транспортных средств (например, в соответствии с подпунктом 22.1 раздела III Инструкции о совершении таможенных операций при внутреннем и международном таможенном транзите товаров<sup>1</sup> грузовые операции при ВТТ или МТТ товаров производятся с разрешения таможенного органа с осуществлением таможенного контроля в форме, как правило, таможенного наблюдения);
- в отношении товаров и транспортных средств, условно выпущенных на таможенной территории РФ (например, хранящихся в режиме таможенного склада или ввезенных для целей переработки).

#### 5. Таможенный осмотр товаров и транспортных средств.

Таможенный осмотр товаров и транспортных средств также является визуальным исследованием, которое проводится должностными лицами таможенных органов, но исследуется уже не деятельность (как это имеет место при таможенном наблюдении), а конкретные предметы.

Предметами осмотра могут быть товары, багаж физических лиц, транспортные средства, грузовые емкости, средства таможенной идентификации (например, таможенные пломбы, печати).

Особенностью таможенного осмотра товаров и транспортных средств является то, что это всегда внешнее исследование, которое не связано со вскрытием упаковки товаров, транспортного средства либо его грузового помещения.

<sup>1</sup> Утв. приказом ГТК России от 8 сентября 2003 г. № 973 // Российская газета. 2003.27нояб.№241.

Таможенный осмотр товаров и транспортных средств проводится в присутствии декларанта, иных лиц, обладающих полномочиями в отношении осматриваемых предметов. Исключения составляют случаи применения данной формы таможенного контроля при нахождении товаров и транспортных средств в зоне таможенного контроля (если заинтересованные лица не изъявили желание присутствовать при производстве таможенного осмотра).

Обязательность письменного оформления результатов таможенного осмотра товаров и транспортных средств (в виде акта, составляемого в двух экземплярах) зависит от одного из следующих факторов:

— дальнейшего использования таможенными органами результатов осмотра, например, в качестве доказательственной информации (ст. 392 ТК РФ);

— требования лица, обладающего полномочиями в отношении осматриваемых товаров и (или) транспортных средств (как альтернатива акту, возможна отметка в транспортном документе о проведении осмотра).

Форма акта таможенного осмотра товаров и транспортных средств утверждена приказом ГТК России от 20 октября 2003 г. № 1166 «О формах актов таможенного досмотра (осмотра) товаров и транспортных средств»<sup>1</sup>.

Таможенный осмотр товаров и транспортных средств может применяться как самостоятельная форма таможенного контроля, например при оформлении завершения внутреннего таможенного транзита, так и как производная форма таможенного контроля при проведении специальной таможенной ревизии (пункт 4 ст. 376 ТК РФ).

#### *6. Таможенный досмотр товаров и транспортных средств.*

Таможенный досмотр — это визуальное (непосредственное или опосредованное) исследование товаров и транспортных средств, связанное 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.

Как правило, таможенный досмотр проводится после принятия таможенной декларации на товары (когда последняя приобретает статус документа, имеющего юридическое значение, — пункт 3 ст. 132 ТК РФ).

<sup>1</sup> Российская газета. 2003. 21 нояб. № 237.

Исключения составляют случаи:

- проведения таможенного досмотра до подачи таможенной декларации для целей идентификации товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ (например, при оформлении внутреннего таможенного транзита);
- проведения таможенного досмотра в целях проверки информации о нарушении таможенного законодательства РФ;
- проведения таможенного контроля на основе выборочной проверки.

Проведение таможенного досмотра в отсутствие декларанта, иных лиц, обладающих полномочиями в отношении товаров и (или) транспортных средств, и их представителей возможно при участии понятых и только в случаях:

- неявки указанных лиц по истечении срока на подачу таможенной декларации;
- 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);
- пересылки товаров в международных почтовых отправлениях;
- оставления на таможенной территории РФ товаров и транспортных средств в нарушение таможенного режима, предусматривающего вывоз товаров (транспортных средств).

По результатам таможенного досмотра товаров и транспортных средств составляется акт (в двух экземплярах). Форма акта таможенного досмотра товаров и транспортных средств утверждена приказом ГТК России от 20 октября 2003 г. № 1166 «О формах актов таможенного досмотра (осмотра) товаров и транспортных средств».

В зависимости от оснований (рисков) проведения таможенного досмотра последний может быть:

— *основным* (обычный досмотр, обусловленный технологией проверки таможенной декларации);

— *повторным* (с целью проверки результатов основного таможенного досмотра, проведенного в процессе таможенного декларирования товаров);

— *направленным* (с целью проверки сведений о перемещении товаров и транспортных средств в нарушение установленных запретов и ограничений, а также с целью выявления фактов сокрытия от таможенного контроля);

— *идентификационным*.

По степени таможенного досмотра товаров и транспортных средств можно выделить такие его варианты, как:

— досмотр с пересчетом грузовых мест и их взвешиванием;

— досмотр с выборочным вскрытием грузовых мест;

— досмотр со вскрытием всех грузовых мест;

— досмотр с пересчетом количества товаров в грузовых местах и другие варианты досмотра.

Если таможенному досмотру была подвергнута часть товаров, указанных в таможенной декларации как товары одного наименования, результаты такого досмотра распространяются на все такие товары, указанные в таможенной декларации. Декларант либо иное лицо, обладающее полномочиями в отношении товаров, вправе потребовать проведения дополнительного таможенного досмотра оставшейся части товаров, если считает, что результаты проведенного досмотра не могут быть распространены на все товары (пункт 4 ст. 372 ТК РФ).

Таможенный досмотр товаров и транспортных средств может применяться как самостоятельная форма таможенного контроля, так и в качестве производной формы контроля, например, при проведении специальной таможенной ревизии (пункт 4 ст. 376 ТК РФ).

Сроки проведения таможенного осмотра и таможенного досмотра товаров и транспортных средств вне зоны таможенного контроля не должны превышать двух часов (пункт 2 ст. 410 ТК РФ).

#### *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 РФ 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 проведения 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 поездах.

Транзитная зона аэропорта, открытого для международного сообщения, представляет собой территорию, предназначенную для местонахождения пассажиров, следующих через РФ международными авиарейсами с посадкой в соответствующем российском порту. Поводами для личного досмотра транзитных пассажиров могут быть сведения о фактах передачи предметов с транзитной зоны на остальную часть территории порта (или наоборот) либо оперативные данные о незаконной перевозке определенных предметов (наркотические вещества, фальшивая валюта, оружие), изъятых из свободного обращения, если обязанность выявления и пресечения такого перемещения проистекает из международных договоров с участием РФ.

Компетенцией принятия решения о необходимости проведения личного досмотра обладает начальник таможенного органа либо лицо, его замещающее. Такое решение принимается в письменной форме путем наложения резолюции на рапорте должностного лица таможенного органа или оформляется отдельным актом.

Следующей характерной особенностью личного досмотра являются его субъекты — лица, участвующие в досмотре. Каждый из этих субъектов в зависимости от занимаемого положения имеет определенный статус и, кроме того, должен отвечать предъявляемым ему требованиям.

В качестве первого субъекта можно отметить должностное лицо таможенного органа, которому поручено проведение личного досмотра. Должностное лицо таможенного органа должно быть одного пола с досматриваемым лицом.

Перед началом личного досмотра должностное лицо таможенного органа обязано ознакомить досматриваемое лицо с решением о производстве личного досмотра, объявить досматриваемому лицу его права и обязанности, предложить добровольно выдать скрываемые предметы.

Следующий субъект личного досмотра — физическое лицо, в отношении которого принято решение о проведении личного досмотра. Каких-либо общих требований, предъявляемых к данному участнику, на предмет возможного применения по отношению к нему такой формы таможенного контроля, как личный досмотр, не предусмотрено. Поэтому к числу отсутствующих ограничений можно, в частности, отнести возраст, дееспособность. Одновременно с этим отдельные специальные ограничения все же существуют. Такие ограничения связаны, главным образом, с профессиональным статусом физического лица. В свою очередь, перечень лиц определяется федеральными законами, международными конвенциями и договорами. Например, не могут быть подвергнуты личному досмотру Президент РФ, депутаты Федерального Собрания РФ, судьи Конституционного Суда РФ, судьи РФ, прокуроры и следователи органов прокуратуры, сотрудники органов Федеральной службы безопасности и ряд других субъектов.

К обязанностям досматриваемого лица относится исполнение требований и распоряжений должностного лица таможенного органа, проводящего личный досмотр. При этом досматриваемое лицо вправе:

- ознакомиться 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.

И еще один вид субъектов личного досмотра, которые принимают в нем участие вне зависимости от особенностей последнего, — это понятые. Понятые должны быть в количестве двух человек и одного пола с досматриваемым лицом.

Главные обязанности понятых заключаются в присутствии при проведении личного досмотра и удостоверении своими подписями

всех.отраженных в акте личного досмотра сведений о фактах, содержании и результатах действий, производившихся в их присутствии.

Иные участники личного досмотра привлекаются в зависимости от его особенностей (возможного предмета поиска и предполагаемого места его нахождения, уровня владения языком, на котором проводится личный досмотр, и др.)- В качестве таких лиц выступают медицинский работник, специалист, переводчик, законный представитель (или сопровождающий) несовершеннолетнего либо недееспособного лица.

Личный досмотр может проводиться только в отдельном 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.

Кроме того, личный досмотр должен проводиться в корректной форме, исключающей унижение личного достоинства и причинение неправомерного вреда.

О проведении личного досмотра составляется акт (в двух экземплярах). Форма акта о проведении личного досмотра утверждена приказом ГТК России от 20 октября 2003 г. № 1165 «Об утверждении формы акта проведения личного досмотра»<sup>1</sup>.

*8. Проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков.*

Данная форма таможенного контроля применяется в отношении товаров, не находящихся под таможенным контролем. Так, в соответствии с пунктом 3 ст. 361 ТК РФ в случаях и в порядке, которые предусмотрены ТК РФ и иными правовыми актами РФ, таможенные органы проводят таможенный контроль при обороте товаров, ввезенных на таможенную территорию РФ:

— путем проверки сведений, подтверждающих выпуск таких товаров таможенными органами в соответствии с требованиями и условиями, которые установлены ТК РФ;

— путем проверки наличия на товарах маркировки или иных идентификационных знаков, используемых для подтверждения легальности ввоза товаров на таможенную территорию РФ.

Таким образом, целью проведения проверки маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных

<sup>1</sup> Российская газета. 2003. 21 нояб. № 237.

знаков или иных способов обозначения товаров является подтверждение легальности их ввоза на таможенную территорию РФ.

Например, алкогольная продукция, табак и табачные изделия, ввозимые на таможенную территорию РФ и выпускаемые для свободного обращения, подлежат маркировке акцизными марками (в целях контроля за их оборотом)<sup>1</sup>.

В соответствии с частью 2 ст. 29 ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» требования обязательного подтверждения соответствия применяются к товарам, происходящим из иностранного государства, таким же образом, каким они применяются к аналогичным товарам российского происхождения. На основании ст. 27 ФЗ «О техническом регулировании»<sup>2</sup> продукция, соответствие которой требованиям технических регламентов подтверждено в порядке, предусмотренном данным Законом, маркируется знаком обращения на рынке.

Изображение знака обращения на рынке устанавливается Правительством РФ<sup>3</sup>. Продукция, соответствие которой требованиям технических регламентов не подтверждено, не может быть маркирована знаком обращения на рынке.

Обнаруженные таможенными органами (в ходе применения рассматриваемой формы контроля) факты отсутствия требуемых марок, идентификационных знаков и других способов обозначения товаров рассматриваются как подтверждение факта ввоза товаров в РФ без производства таможенного оформления<sup>4</sup>. Бремя опровержения выявленных таможенными органами фактов возлагается на лицо, у которого такие товары обнаружены (пункт 2 ст. 374 ТК РФ).

Кроме того, при обнаружении таможенными органами товаров, незаконно перемещенных через таможенную границу, что повлекло за собой неуплату таможенных пошлин, налогов или несоблюдение запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, у лиц, приобретших товары на таможенной территории РФ в связи с осуществлением предпринимательской де-

<sup>1</sup> См. постановление Правительства РФ от 4 сентября 1999 г. № 1008 (ред. от 15 февраля 2001 г.) «Об акцизных марках» // СЗ РФ. 1999. № 37. Ст. 4502.

<sup>2</sup> Российская газета. 2002. 31 дек. № 245.

<sup>3</sup> См. постановление Правительства РФ от 19 ноября 2003 г. № 696 «О знаке обращения на рынке» // Российская газета. 2003. 26 нояб. № 240.

<sup>4</sup> Данные факты могут быть обнаружены таможенными органами и при проведении специальной таможенной ревизии (подпункт 1 пункта 1 ст. 377 ТК РФ).

тельности, на такие товары налагается арест либо товары подлежат изъятию и помещению на временное хранение. Указанные товары для таможенных целей рассматриваются как находящиеся под таможенным контролем (пункт 1 ст. 391 ТК РФ).

#### 9. Осмотр помещений и территорий.

Целями проведения осмотра помещений и территорий в соответствии с пунктами 1, 2 ст. 375 ТК РФ являются:

— проверка наличия товаров и транспортных средств, находящихся под таможенным контролем (в пункте пропуска через Государственную границу РФ, в зонах таможенного контроля, созданных вдоль таможенной границы, условно выпущенных, хранящихся на складах временного хранения, таможенных складах, хранящихся и (или) выставленных для реализации в магазинах беспошлинной торговли, находящихся у лиц в соответствии с условиями таможенных процедур<sup>1</sup> или иных таможенных режимов<sup>2</sup>);

— проверка информации о нахождении в помещениях или на территориях лиц, осуществляющих оптовую или розничную торговлю ввезенными товарами товаров и транспортных средств, ввезенных на таможенную территорию РФ с нарушением порядка, предусмотренного ТК РФ.

Поводами для применения данной формы таможенного контроля могут служить:

— наличие информации об утрате товаров и (или) транспортных средств, их отчуждении либо о распоряжении ими иным способом или об их использовании в нарушение требований и условий, установленных ТК РФ;

— наличие информации о нахождении в помещениях или на территориях товаров, ввезенных в РФ с нарушением таможенных правил;

— выборочная проверка.

В соответствии с пунктом 13 раздела IV Порядка проведения осмотра помещений и территорий<sup>3</sup> информация о несоблюдении

<sup>1</sup> Временное хранение товаров на складе получателя, например, лица, получившего право на применение специальных упрощенных процедур таможенного оформления товаров (пункт 3 ст. 68, ст. 117 ТК РФ).

<sup>2</sup> Например, хранение товаров в режиме таможенного склада на складе получателя (пункт 4 ст. 217 ТК РФ).

<sup>3</sup> Утв. приказом ГТК России от 23 октября 2003 г. № 1188 «Об утверждении порядка проведения осмотра помещений и территорий» // Таможенные ведомости. 2004. № 2.

требований таможенного законодательства может быть получена из следующих источников:

- сообщений и заявлений физических и юридических лиц;
- сообщений в средствах массовой информации;
- сведений, поступивших от таможенных органов Российской Федерации;
- материалов, поступивших от других правоохранительных, контролирующих и иных государственных органов;
- информации, поступившей от таможенных, правоохранительных служб и других компетентных органов иностранных государств, международных организаций.

Основанием для проведения осмотра помещений и территорий является предписание, подписанное начальником таможенного органа либо лицом, его замещающим.

В случае проведения осмотра в рамках специальной таможенной ревизии и указания начальника таможенного органа в решении о назначении специальной таможенной ревизии о праве проведения осмотра решение о проведении осмотра принимает лицо, проводящее ревизию. Отдельное предписание в данном случае не оформляется<sup>1</sup>.

Результаты осмотра помещений и территорий оформляются актом, который составляется в двух экземплярах.

Форма предписания на проведение осмотра помещений и территорий, а также форма акта осмотра помещений и территорий утверждены приказом ГТК России от 16 сентября 2003 г. № 1023 «Об утверждении форм документов, используемых при проведении таможенной ревизии и осмотра помещений и территорий, и инструкции по их заполнению»<sup>2</sup>.

Перечень должностей должностных лиц таможенных органов РФ, имеющих доступ в помещения и на территории для проведения осмотра, утвержден приказом ГТК России от 19 января 2004 г. № 48 «Об утверждении перечня должностей должностных лиц таможенных органов Российской Федерации, имеющих доступ в помещения и на территории для проведения осмотра»<sup>3</sup>.

Предельный срок проведения осмотра составляет один день. Осмотр жилых помещений не допускается.

<sup>1</sup> Пункт 10 раздела II Порядка проведения осмотра помещений и территорий.

<sup>2</sup> Российская газета. 2003. 16 окт. № 208.

<sup>3</sup> Российская газета. 2004. 5 фев. № 20.

#### 10. Таможенная ревизия.

Под таможенной ревизией понимается проверка (пункт 1 ст. 376 ТК РФ):

- факта выпуска товаров (таможенного оформления);
- 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.

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.

Таможенная ревизия может проводиться в *общей* и *специальной* формах.

Проведение общей и специальной таможенной ревизии допускается только в отношении юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Результаты проведения общей и специальной таможенной ревизии оформляются актом (в двух экземплярах). Форма акта проведения таможенной ревизии утверждена приказом ГТК России от 16 сентября 2003 г. № 1023 «Об утверждении форм документов, используемых при проведении таможенной ревизии и осмотра помещений и территорий, и инструкции по их заполнению».

Общая таможенная ревизия проводится подразделениями таможенной инспекции таможенных органов РФ.

Проведение специальной таможенной ревизии предусматривает формирование ревизионной комиссии из числа как должностных лиц подразделения таможенной инспекции, так и подразделения, осуществляющего производство по делам об административных правонарушениях, а при необходимости в состав ревизионной комиссии включаются должностные лица других подразделений таможенного органа<sup>1</sup>.

*Общая* таможенная ревизия проводится у декларантов, а также иных лиц, обладающих полномочиями в отношении товаров, но не

<sup>1</sup> См. подпункт «в» пункта 11 раздела III Порядка организации и проведения таможенной ревизии (утв. приказом ГТК России от 11 июня 2004 г. № 663).

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.

Требованиями проведения общей таможенной ревизии являются:

- соблюдение сроков проведения общей ревизии (не более трех рабочих дней);
- не препятствование осуществлению производственной или коммерческой деятельности проверяемого лица;
- однократность проведения общей таможенной ревизии в отношении одних и тех же товаров;
- оформление акта проведения общей таможенной ревизии в день, следующий за днем окончания общей таможенной ревизии.

*Специальная* таможенная ревизия — более жесткий вариант таможенной ревизии, имеющий схожие черты с правоохранительными мерами (например, мерами обеспечения производства по делу об административном правонарушении), поскольку допускает арест или изъятие товаров.

ТК РФ предусматривает три категории лиц, у которых может быть проведена специальная таможенная ревизия.

*1. Декларанты, а также иные лица, обладающие полномочиями в отношении товаров, но не выступающие в качестве декларантов при перемещении товаров* (ст. 16 ТК РФ).

Поводами для проведения специальной таможенной ревизии у таких лиц могут быть обнаруженные при проведении общей таможенной ревизии либо иных форм таможенного контроля данные, которые могут свидетельствовать:

- о недостоверности сведений, представленных при таможенном оформлении;
- о пользовании и распоряжении товарами с нарушением установленных требований и ограничений (например, сдача в аренду товаров, временно ввезенных в РФ представительством иностранной компании для обеспечения своей деятельности).

*2. Лица, осуществляющие деятельность в области таможенного дела* (таможенные брокеры, таможенные перевозчики, владельцы таможенных складов и складов временного хранения).

Поводом для проведения специальной таможенной ревизии может послужить обнаружение данных, которые могут свидетельствовать:

- о нарушениях учета товаров, перемещаемых через таможенную границу, и отчетности о них<sup>1</sup>;
- о несоблюдении иных требований и условий осуществления соответствующего вида деятельности в области таможенного дела.

*3. Лица, осуществляющие оптовую или розничную торговлю ввезенными в РФ товарами.*

Поводом для проведения специальной таможенной ревизии у лиц, которые ранее не принимали участие в процессе перемещения проверяемых товаров, может быть обнаружение данных, которые могут свидетельствовать о том, что товары ввезены на таможенную территорию РФ с нарушением требований и условий, установленных ТК РФ, что повлекло за собой одно из следующих последствий:

- нарушение порядка уплаты таможенных пошлин, налогов;
- несоблюдение запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

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

<sup>1</sup> В соответствии со ст. 364 ТК РФ таможенные брокеры (представители), владельцы складов временного хранения, владельцы таможенных складов и таможенные перевозчики по требованию таможенных органов обязаны представить в таможенные органы отчетность о хранящихся, перевозимых, реализуемых товарах по формам, определяемым федеральным министерством, уполномоченным в области таможенного дела.

*Таможенный брокер* (представитель) обязан вести учет товаров, в отношении которых им совершаются таможенные операции, и представлять в таможенные органы отчетность о совершенных таможенных операциях — пункт 4 ст. 144 ТК РФ.

*Таможенный перевозчик* обязан вести учет перевозимых товаров, находящихся под таможенным контролем, и представлять в таможенные органы отчетность о перевозке таких товаров — подпункт 2 ст. 97 ТК РФ.

*Владелец склада временного хранения* обязан вести учет хранимых товаров, находящихся под таможенным контролем, и представлять в таможенные органы отчетность о хранении таких товаров — подпункт 2 пункта 1 ст. 112 ТК РФ (см. например, раздел V «Отчетность о хранимых товарах, представляемая владельцем склада временного хранения таможенному органу» Правил совершения таможенных операций при временном хранении товаров (утв. приказом ГТК России от 23 октября 2003 г. № 958).

*Владелец таможенного склада* обязан вести учет хранимых товаров и представлять в таможенные органы отчетность о хранении таких товаров — подпункт 2 пункта 1 ст. 230 ТК РФ.

начальника вышестоящего таможенного органа. Копия данного решения 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 наделены правом применения таких форм таможенного контроля, как:

- осмотр территорий и помещений проверяемого лица;
- осмотр и досмотр товаров.

Кроме того, возможно проведение инвентаризации в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

Таможенные органы также могут ограничивать права собственности на проверяемые товары путем наложения на них ареста (запрета на передачу товаров другим лицам, продажу товаров либо распоряжение ими иными способами). Арест товаров возможен при наличии одного из следующих оснований:

— обнаружение товаров без наличия на них специальных марок, идентификационных знаков или иных способов обозначения либо товаров с поддельными марками или знаками;

— отсутствие в коммерческих документах проверяемого лица сведений о выпуске товаров таможенными органами, если в соответствии с правовыми актами РФ указание таких сведений в коммерческих документах обязательно при обороте товаров на территории РФ (например, номер грузовой таможенной декларации в счете-фактуре на товары), а также обнаружение недостоверности таких сведений либо отсутствия коммерческих документов, в которых такие сведения должны быть указаны;

— обнаружение 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<sup>1</sup> 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.

Об изъятии или аресте товаров составляется протокол, с вручением копии лицу, у которого обнаружены товары (его представителю).

### **§ 3. СПОСОБЫ И СРЕДСТВА ПРОВЕДЕНИЯ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ**

Применение одинаковых форм таможенного контроля может иметь свои особенности, в зависимости от избираемых тактических приемов или способов проведения таможенного контроля. В свою очередь, способ таможенного контроля тесно связан с таким понятием, как средства проведения таможенного контроля.

В соответствии с ТК РФ к способам проведения таможенного контроля можно отнести все то, что не является формами таможенного контроля, но при этом призвано способствовать их проведению.

Например, в качестве способов применения отдельных форм таможенного контроля или проведения таможенного контроля вообще следует рассматривать:

- *создание зон таможенного контроля* (ст. 362 ТК РФ);
- *истребование необходимых документов и сведений* (ст. 363 ТК РФ);
- *идентификацию товаров, транспортных средств, документов* (ст. 83, 390 ТК РФ);
- *привлечение специалистов<sup>^</sup> и экспертов* (ст. 378, 384, 385 ТК РФ), *взятие проб и образцов товаров* (ст. 383 ТК РФ);

<sup>1</sup> См. постановление Правительства РФ от 3 ноября 2003 г. № 666 «Об утверждении положения о возмещении расходов специалистам правоохранительных или контролирующим государственных органов, привлекаемых для оказания содействия в проведении таможенного контроля» // Российская газета. 2003. 11 нояб. № 227.

- создание и применение информационных ресурсов (ст. 387, 425 ТК РФ);
- применение технических и иных средств проведения таможенного контроля (ст. 388 ТК РФ);
- наложение ареста на товары или изъятие товаров (ст. 377, пункт 1 ст. 391 ТК РФ).

Рассмотрим подробнее выделенные способы проведения таможенного контроля.

1. Для целей проведения таможенного контроля в формах таможенного осмотра и таможенного досмотра товаров и транспортных средств, их хранения и перемещения под таможенным наблюдением создаются *зоны таможенного контроля* (пункт 1 ст. 362 ТК РФ).

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 — абзац 1 пункта 1, пункт 2 ст. 78 ТК РФ, склады временного хранения, таможенные склады, помещения магазина беспошлинной торговли)<sup>1</sup>.

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

<sup>1</sup> К постоянным зонам таможенного контроля можно отнести территории особых экономических зон технико-внедренческого и промышленно-производственного типов (часть 8 ст. 37 ФЗ «Об Особых экономических зонах в Российской Федерации»).

— при производстве таможенного оформления вне установленных для этого мест (на период совершения таможенных операций);

— при необходимости осуществления осмотра или досмотра товаров и транспортных средств, обнаруженных таможенными органами вне постоянных зон таможенного контроля.

Порядок создания зон таможенного контроля вдоль таможенной границы определяется Правительством РФ. Например, согласно постановлению Правительства РФ от 14 октября 2003 г. № 624 «О порядке создания зон таможенного контроля вдоль таможенной границы»<sup>1</sup> зоны таможенного контроля создаются вдоль таможенной границы независимо от совпадения или несовпадения ее с линией Государственной границы РФ:

— на сухопутном участке таможенной территории РФ зона таможенного контроля может создаваться в пределах полосы местности шириной до 30 километров от линии таможенной границы в глубь территории РФ;

— зона таможенного контроля вдоль таможенной границы действующих на территории РФ особых экономических зон создается вдоль обеих сторон сухопутного участка таможенной границы, не совпадающей с Государственной границей РФ;

— на речных и озерных участках зона таможенного контроля может создаваться в пределах российской части вод пограничных рек, озер и иных водоемов, а также полосы местности шириной до 15 километров от береговой линии в глубь территории РФ;

— на морских участках зона таможенного контроля может создаваться в пределах территориального моря РФ, за исключением морских участков вокруг находящихся в исключительной экономической зоне РФ и на континентальном шельфе РФ искусственных островов, установок и сооружений, над которыми РФ осуществляет юрисдикцию в соответствии с законодательством РФ (зона таможенного контроля на таких участках создается в пределах территории указанных искусственных островов, установок и сооружений).

Деятельность таможенных органов в пределах зон таможенного контроля вдоль таможенной границы не должна препятствовать выполнению задач, возложенных законодательством РФ о Государственной границе РФ на пограничные органы и пограничные войс-

<sup>1</sup> Российская газета. 2003. 17 окт. № 209.

ка Федеральной службы безопасности РФ, в пределах приграничной территории РФ.

Пределы постоянной зоны таможенного контроля обозначаются знаками прямоугольной формы с надписью на зеленом фоне «Зона таможенного контроля» на русском и английском языках «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.

В случае несоблюдения лицами установленных таможенным законодательством требований возможно наступление административной ответственности в соответствии со ст. 16.5 КоАП РФ «Нарушение режима зоны таможенного контроля».

*2. Истребование необходимых документов и сведений*, как способ проведения таможенного контроля, применимо к тем его формам, которые изначально предусматривают работу с определенными документами и информацией (сведениями). К таким формам контроля можно отнести проверку документов и сведений, таможенную ревизию.

Например, в соответствии с пунктом 3 ст. 367 ТК РФ при проведении таможенного контроля таможенный орган вправе мотивированно запросить дополнительные документы и сведения исключительно в целях проверки информации, содержащейся в таможенной декларации и иных таможенных документах. Таможенный орган запрашивает такие документы и сведения в письменной форме и устанавливает срок для их представления, который должен быть достаточен для этого.

В соответствии с пунктом 4 ст. 363 ТК РФ в целях осуществления проверки достоверности сведений после выпуска товаров таможенные органы вправе запрашивать и получать коммерческие документы, документы бухгалтерского учета и отчетности и другую информацию, в том числе в форме электронных документов, отно-

сящуюся к внешнеэкономическим операциям с этими товарами, а в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ, — также и к последующим операциям с данными товарами, у декларанта или иного лица, имеющего отношение к операциям с товарами.

Более того, на основании пунктов 3, 5 ст. 362 ТК РФ для проведения таможенного контроля таможенные органы вправе:

— получать от банков и иных кредитных организаций справки о связанных с внешнеэкономической деятельностью и уплатой таможенных платежей операциях лиц, указанных в ст. 16 ТК РФ, а также справки об операциях таможенных брокеров, владельцев складов временного хранения, владельцев таможенных складов и таможенных перевозчиков;

— от органов, осуществляющих регистрацию юридических лиц, и иных органов сведения, необходимые им для проведения таможенного контроля.

3. Применение *идентификации* для целей проведения таможенного контроля просматривается во многих таможенно-правовых институтах.

Так, например, идентификация применяется при оформлении внутреннего таможенного транзита (ст. 83 ТК РФ «Идентификация товаров и документов на них»), при применении таможенных режимов переработки (идентификация товаров для переработки в продуктах переработки — ст. 175, 189, 199 ТК РФ). На идентификации основано проведение таможенного контроля в отношении товаров, содержащих объекты интеллектуальной собственности (глава 38 ТК РФ).

Примечательно также, что идентификация может рассматриваться в отдельных случаях не только как способ проведения таможенного контроля, но и как цель его проведения. Например, при проведении таможенного досмотра товаров в целях их идентификации (абзац 2 пункта 1 ст. 372 ТК РФ). То есть при оформлении внутреннего таможенного транзита целью досмотра выступает идентификация (выявление и фиксация определенных признаков товаров). В дальнейшем наличие зафиксированных признаков (средств идентификации) будет способствовать проверке товаров в месте их доставки.

Таможенная идентификация может применяться не только по инициативе таможенного органа, но и по инициативе лица, перемещающего товар. Например, в соответствии с пунктом 2 ст. 284 ТК

РФ по заявлению физического лица таможенный орган осуществляет идентификацию временно вывозимых товаров, если такая идентификация будет способствовать их обратному ввозу с полным освобождением от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов. На основании пункта 4 ст. 390 ТК РФ по просьбе декларанта таможенные органы осуществляют идентификацию российских товаров, заявленных к вывозу с таможенной территории РФ, в месте их декларирования.

Таможенная идентификация, как правило, состоит из двух этапов.

*Первый этап* заключается в придании предметам индивидуальных признаков либо отражении уже существующих на определенных носителях (путем наложения пломб, печатей, нанесения цифровой, буквенной и иной маркировки, идентификационных знаков, проставления штампов, взятия проб и образцов, описания товаров и транспортных средств, составления чертежей — пункт 1 ст. 390 ТК РФ).

На *втором этапе* устанавливается тождество предметов по ранее заданным либо отраженным индивидуальным признакам.

Таможенная идентификация способствует проведению таких форм таможенного контроля, как:

- таможенный осмотр товаров и транспортных средств;
- таможенный досмотр товаров и транспортных средств;
- проверка документов и сведений;
- осмотр территорий и помещений.

Представляется, что следует различать идентификационный таможенный контроль и таможенную идентификацию, как способ проведения таможенного контроля.

Дело в том, что элементы идентификационной проверки присутствуют во многих формах таможенного контроля, в том числе и без предварительного применения таможенными органами средств таможенной идентификации. Например, проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков. То есть средства идентификации хотя и присутствуют, но изначально таможенными органами не наносились. То же можно сказать и об осмотре (досмотре) товаров и транспортных средств в месте прибытия на таможенную территорию РФ, когда средства идентификации уже присутствуют (печати, штампы, пломбы иностранных таможенных органов, сведения, содержащиеся в товаротранспортной документации).

Таким образом, изложенное выше позволяет сформулировать определение таможенной идентификации, как способа проведения таможенного контроля в виде *действий таможенных органов по нанесению и/или фиксации индивидуальных признаков предметов таможенного контроля (например, товаров) для целей последующего проведения идентификационного контроля (например, в форме проверки документов и сведений, таможенного досмотра и осмотра товаров)*.

4. *Взятие проб или образцов товаров для проведения экспертизы*<sup>1</sup> при осуществлении таможенного контроля проводится в целях:

- выявления фактов недостоверного декларирования товаров;
- обеспечения правильности начисления и взимания таможенных платежей;
- определения принадлежности к товарам, к которым применяются запреты и ограничения, установленные в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

Для проведения исследования проб или образцов товаров должностное лицо таможенного органа выносит постановление о назначении экспертизы.

Экспертиза проводится экспертами таможенных лабораторий (экспертно-криминалистических подразделений Федеральной таможенной службы), а также иных соответствующих организаций или другими экспертами.

В качестве эксперта может быть назначено любое лицо, обладающее необходимыми специальными познаниями для дачи заключения. Для проведения экспертизы эксперт привлекается на договорной основе.

Экспертиза, назначаемая по инициативе декларанта либо иного заинтересованного лица, дает право указанным лицам представить таможенным органам предложения по кандидатуре эксперта.

При отборе проб или образцов товаров должностное лицо таможенного органа оформляет акт взятия проб или образцов в 2-х экземплярах по установленной форме.

При необходимости взятие проб или образцов производится с участием эксперта или специалиста.

<sup>1</sup> См. приказ ГТК России от 23 декабря 2003 г. № 1519 «Об утверждении Порядка взятия проб или образцов товаров, а также Порядка их исследования при проведении таможенного контроля» // Российская газета. 2004. 22 янв. № 9.

Привлечение лица в качестве специалиста осуществляется на договорной основе.

Допускается производить отбор проб или образцов товаров должностным лицом таможенного органа в отсутствие декларанта и его представителей, с участием не менее двух понятых, в случаях:

- неявки декларанта, иных лиц, обладающих полномочиями в отношении товаров и (или) транспортных средств, и их представителей по истечении 15 дней со дня предъявления товаров таможенным органам в месте их прибытия на таможенную территорию Российской Федерации или со дня завершения внутреннего таможенного транзита, если декларирование товаров производится не в месте их прибытия;

- 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 другими подобными товарами, если товары распространяют зловоние);

- пересылки товаров в международных почтовых отправлениях;

- оставления на таможенной территории Российской Федерации товаров и транспортных средств в нарушение таможенного режима, предусматривающего вывоз товаров и транспортных средств с такой территории.

Факт присутствия понятых отражается в акте взятия проб или образцов.

Количество пробы или образца товара (в массе, объеме, штуках и т. д.) определяется минимальным количеством, достаточным для проведения исследований.

При взятии пробы таможенными органами ее разделяют на три равные части: аналитическую, контрольную и арбитражную, каждую из которых:

- маркируют (нумеруют) в соответствии с актом взятия проб или образцов по установленной форме;

- снабжают ярлыком обеспечения сохранности по установленной форме.

При направлении таможенным органом проб или образцов товаров на исследование их упаковывают в одну тару, пломбируют. Сопроводительные документы помещают в отдельный пакет и опечатывают.

Если отобранные пробы или образцы товаров направляются таможенным органом на исследование в таможенную лабораторию (экспертно-криминалистическое подразделение Федеральной таможенной службы), то ее руководитель:

- получает поступившие материалы и документы о назначении экспертизы и проверяет их соответствие требованиям ст. 378 ТК РФ «Назначение экспертизы при осуществлении таможенного контроля»;

- письменно поручает производство экспертизы конкретному эксперту (экспертам);

- обеспечивает условия, необходимые для проведения экспертизы: наличие оборудования, приборов, материалов и средств информационного обеспечения;

- обеспечивает соблюдение правил техники безопасности и производственной санитарии;

- ходатайствует о продлении срока, назначенного постановлением должностного лица таможенного органа, в пределах сроков<sup>1</sup>, установленных пунктом 4 ст. 378 ТК РФ;

- заверяет заключение эксперта печатью;

- направляет вместе с заключением эксперта все материалы таможенному органу, назначившему экспертизу.

Проводя исследования, эксперт должен принимать меры к сохранению представленных на экспертизу образцов, не допуская их порчи и повреждения, если это не вызывается характером исследования.

Эксперт дает заключение от своего имени на основании проведенных исследований в соответствии с его специальными знаниями.

<sup>1</sup> Срок проведения экспертизы не должен превышать:

- сроки временного хранения, если выпуск товаров не осуществляется до получения результатов экспертизы;

- шесть месяцев, если экспертиза проводится в отношении транспортных средств;

- один год в иных случаях.

Заключение эксперта — документ, отражающий процесс и результат исследований, проведенных экспертом.

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.

5. Согласно пункту 1 ст. 425 ТК РФ *информационные ресурсы таможенных органов* составляют:

- документы и сведения, представляемые лицами при совершении таможенных операций в соответствии с ТК РФ;
- иные документы и сведения, имеющиеся в распоряжении таможенных органов в соответствии с ТК РФ и другими федеральными законами.

На основании ст. 387 ТК РФ таможенные органы (при таможенном контроле и таможенном оформлении товаров и транспортных средств) вправе собирать информацию о лицах, осуществляющих деятельность, связанную с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу, о лицах, осуществляющих деятельность в области таможенного дела.

В целях проведения таможенного контроля и взимания таможенных платежей таможенные органы вправе накапливать информацию, включающую сведения<sup>1</sup>:

- об учредителях организации;
- о государственной регистрации юридического лица либо в качестве индивидуального предпринимателя;
- о составе имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности;
- об открытых банковских счетах;
- о деятельности в сфере внешнеэкономической деятельности;

<sup>1</sup> Лица, осуществляющие деятельность, связанную с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу, а также лица, осуществляющие деятельность в области таможенного дела, имеют право на доступ к имеющейся у таможенных органов документированной информации о себе и на уточнение этой информации в целях обеспечения ее полноты и достоверности. Таможенные органы предоставляют лицам имеющуюся информацию о них бесплатно (пункт 3 ст. 387 ТК РФ, см. также приказ ГТК России от 2 февраля 2004 г. № 137 «Об утверждении Порядка предоставления заинтересованным лицам информации о них, имеющейся у таможенных органов» // Российская газета. 2004. 11 марта. № 148).

- i --- о местонахождении организации;
- о постановке на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика и об идентификационном номере налогоплательщика;
- л • • — о платежеспособности лиц, включенных в реестры лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела;
- — в отношении физических лиц — о персональных данных граждан (фамилия, имя, отчество, дата и место рождения, пол, адрес места жительства, идентификационный номер налогоплательщика (если имеется), а также о частоте перемещения ими товаров через таможенную границу.

В соответствии с пунктом 6.1 раздела 6 Концепции системы управления рисками в таможенной службе Российской Федерации<sup>1</sup> формирование информационных ресурсов таможенных органов рассматривается в качестве неотъемлемого элемента системы управления рисками.

Информационные ресурсы таможенных органов используются в качестве основных сведений для выявления и определения потенциальных рисков.

Таким образом, *информационные ресурсы таможенных органов способствуют как выбору необходимой формы таможенного контроля, так и непосредственному применению конкретной (выбранной) формы контроля.*

Информационные ресурсы таможенных органов являются федеральной собственностью.

6. На основании абзаца 1 пункта 1 ст. 388 ТК РФ *технические средства* могут использоваться таможенными органами в целях сокращения времени проведения таможенного контроля, повышения его оптимизации и эффективности.

Кроме ст. 388 ТК РФ упоминания о технических средствах проведения таможенного контроля содержатся в ст. 294 ТК РФ «Таможенный осмотр и таможенный досмотр международных почтовых отправлений», ст. 370 ТК РФ «Таможенное наблюдение».

Технические средства также могут применяться при проведении таких форм таможенного контроля, как:

- осмотр помещений и территорий;

<sup>1</sup> Утв. приказом ГТК России от 26 сентября 2003 г. № 1069 «Об утверждении Концепции системы управления рисками в таможенной службе Российской Федерации».

- таможенный досмотр (осмотр) товаров и транспортных средств;
- личный досмотр;
- проверка документов и сведений;
- таможенная ревизия;
- проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков;
- устный опрос.

Перечень и порядок применения технических средств определяются ФТС России.

К числу технических средств проведения таможенного контроля относятся досмотровая рентгенотелевизионная техника, флюороскопическая досмотровая техника, инспекционно-досмотровые комплексы, средства поиска, средства нанесения и считывания специальных меток, досмотровый инструмент, технические средства поверхностного зондирования, технические средства идентификации, химические средства идентификации, технические средства таможенного контроля делящихся и радиоактивных материалов, а также ряд других технических средств.

Используемые таможенными органами технические средства должны быть безопасны для жизни и здоровья человека (абзац 2 пункта 1 ст. 388 ТК РФ).

Отдельно от технических средств в ТК РФ выделяются следующие средства контроля.

- *Морские (речные) и воздушные суда.*

На основании пунктов 2, 3 ст. 388 ТК РФ таможенный контроль товаров и транспортных средств в пределах территориального моря и внутренних вод Российской Федерации, а также на территории, прилегающей к таможенной границе, проводится с использованием морских (речных) и воздушных судов таможенных органов.

Порядок использования морских (речных) и воздушных судов таможенных органов для целей таможенного контроля устанавливается Правительством РФ в соответствии с ТК РФ.

Так, например, в соответствии с пунктом 4 постановления Правительства РФ от 10 декабря 2003 г. № 747 «Об утверждении порядка использования морских (речных) судов таможенных органов Российской Федерации для целей таможенного контроля»<sup>1</sup> морские

<sup>1</sup> Российская газета. 2003. 19 дек. № 255.

(резные) суда используются таможенными органами Российской Федерации для:

- осуществления в назначенном районе таможенной территории Российской Федерации таможенного наблюдения за перевозкой находящихся под таможенным контролем товаров, совершением с ними грузовых и иных операций;

- обеспечения контроля за соблюдением режима зоны таможенного контроля;

- остановки транспортного средства, если имеются достаточные основания считать, что на нем незаконно перемещаются товары, подлежащие таможенному контролю, и проведения его таможенного досмотра;

- доставки (высадки) досмотровых групп, должностных лиц таможенных органов, правоохранительных и других органов Российской Федерации к местам таможенного оформления и таможенного контроля;

- обеспечения защиты досмотровой группы от противоправных действий нарушителей таможенного законодательства Российской Федерации.

В соответствии с пунктами 1, 7 Положения об авиации Государственного таможенного комитета Российской Федерации<sup>1</sup> авиация Государственного таможенного комитета Российской Федерации (Федеральной таможенной службы) является государственной авиацией и используется для осуществления таможенного контроля в пределах территории Российской Федерации.

Основными задачами авиационных подразделений Федеральной таможенной службы являются, в частности:

- проведение наблюдения за оперативной обстановкой на таможенной территории Российской Федерации;

- осуществление сбора, обработки и передачи региональным таможенным управлениям (таможням) информации об оперативной обстановке в районе несения службы, а также в пределах своей компетенции — о чрезвычайных происшествиях и конфликтных ситуациях;

<sup>1</sup> Утв. постановлением Правительства РФ от 8 февраля 2002 г. № 87 «Об авиации Государственного таможенного комитета Российской Федерации» // Российская газета. 2002. 20 фев. № 33.

— осуществление наведения досмотровых групп и их высадку с воздуха на транспортные средства, на которых находятся товары, подлежащие таможенному контролю и таможенному оформлению.

Обобщая возможные варианты применения таможенными органами морских (речных) и воздушных судов, можно сделать вывод о том, что рассматриваемые средства проведения таможенного контроля применяются для обеспечения проведения таких его форм, как:

- таможенное наблюдение;
- таможенный осмотр и досмотр товаров и транспортных средств;
- осмотр территорий и помещений (речь идет о пространствах территориального моря и территориях внутренних вод РФ).

• *Применение должностными лицами таможенных органов физической силы, специальных средств и оружия.*

Данные средства таможенного контроля должны рассматриваться в качестве исключительных, поскольку применяются в случаях возникновения каких-либо препятствий при осуществлении таможенными органами контрольных функций.

Например, в соответствии с пунктом 1, подпунктами 3,4 пункта 2 ст. 415 ТК РФ должностные лица таможенных органов имеют право применять физическую силу, в том числе боевые приемы рукопашного боя (только в тех случаях, когда ненасильственные способы не могут обеспечить выполнение возложенных на таможенные органы обязанностей) для:

- преодоления противодействия законным требованиям должностных лиц таможенных органов;
- воспрепятствования доступу в помещения, на территории, к товарам или транспортным средствам, находящимся под таможенным контролем.

Специальные средства (слезоточивые вещества, устройства для вскрытия помещений, средства для принудительной остановки транспорта) применяются в случаях (подпункты 1, 2, 4, 5 пункта 1 ст. 416 ТК РФ):

- отражения нападения на должностных лиц таможенных органов и иных лиц;
- отражения нападения на товары и транспортные средства, находящиеся под таможенным контролем, а также для освобождения названных объектов в случае их захвата;
- для пресечения оказываемого должностному лицу таможенного органа физического сопротивления;

— для остановки транспортного средства, водитель которого не выполнил требования должностного лица таможенного органа остановиться.

В соответствии с пунктом 2 ст. 417 ТК РФ к случаям применения должностными лицами таможенных органов оружия относятся, в частности:

— отражение нападения на должностных лиц таможенных органов, когда их жизнь или здоровье подвергаются непосредственной опасности, если нападение не может быть отражено иными способами и средствами;

— отражение группового или вооруженного нападения на товары и транспортные средства, находящиеся под таможенным контролем, либо на объекты, где находятся такие товары и транспортные средства;

— остановка транспортных средств, морских и речных судов путем их повреждения, если они создают реальную опасность жизни и здоровью должностных лиц таможенных органов или не подчиняются их неоднократным требованиям остановиться после предупредительных выстрелов.

Применение должностными лицами таможенных органов оружия возможно только в состоянии необходимой обороны или крайней необходимости и при отсутствии специальных средств.

Таким образом, применение рассматриваемых средств проведения таможенного контроля возможно, в частности, в таких его формах, как:

— таможенный осмотр (досмотр) товаров и транспортных средств;

— осмотр помещений и территорий;

— личный досмотр.

• В деятельности таможенных органов применяются также *поисковые и сторожевые собаки*.

В 2003 г. в соответствии с приказом ГТК России от 27 мая 2003 г. № 576 «О создании Центральной таможни (Кинологического центра ГТК России)» был создан специализированный таможенный орган — Кинологический центр ГТК России (Федеральной таможенной службы).

Применение собак перспективно как в поиске наркотических веществ, так и в работе по обнаружению в багаже пассажиров оружия, взрывчатки.

Специально обученные собаки могут также отыскивать контрабандный янтарь, книги, денежные купюры и многое другое.

В настоящее время в структуре ФТС России на довольствии находятся 262 собаки<sup>1</sup>.

В основном поисковые собаки используются при проведении таможенного контроля в формах осмотра и досмотра товаров и транспортных средств.

7. *Наложение ареста на товары или изъятие товаров.* Данные обеспечительные меры, применяемые до возбуждения уголовного дела или дела об административном правонарушении, появились в таможенном законодательстве РФ впервые. Не было таких полномочий у таможенных органов ни в соответствии с ТК СССР (1964, 1991 годов), ни в соответствии с ТК РФ 1993 года.

О применении ареста (изъятия) товаров в процессе проведения таможенного контроля упоминается в нескольких статьях ТК РФ:

— ст. 377 ТК РФ «Наложение ареста на товары или изъятие товаров при проведении специальной таможенной ревизии»;

— ст. 391 ТК РФ «Дополнительные полномочия таможенных органов при обнаружении товаров, незаконно ввезенных на таможенную территорию Российской Федерации».

Отличительными признаками ареста (изъятия) товаров в порядке ст. 377 и 391 ТК РФ служат:

1. Применяемые формы таможенного контроля.

2. Лица, в отношении которых применяются данные формы таможенного контроля.

Арест (изъятие) в процессе специальной таможенной ревизии проводится для целей обеспечения сохранности товаров до завершения специальной таможенной ревизии, по результатам проведения которой должно быть установлено наличие либо отсутствие факта нарушения таможенного законодательства. Например, факт 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, еще не является фактом нарушения таможенного законодательства. За этим должна последовать проверка таможенным органом совершения таможенных операций по выпуску товара в свободное обращение. И только по результатам такой проверки можно утверждать о незаконности пользования товарами на территории РФ.

<sup>1</sup> Таможня. 2006. № 10. С. 34.

Наложение ареста на товары или их изъятие в соответствии со ст. 391 ТК РФ проводится на основании уже обнаруженных фактов незаконного перемещения товаров и соответственно никаких дальнейших проверок таможенным органом уже не проводится. Альтернативой аресту (изъятию) может служить фактическая уплата таможенного платежа и совершение таможенного оформления товара (пункт 2 ст. 391 ТК РФ).

Отсюда целью ареста (изъятия) товара в порядке ст. 391 ТК РФ является обеспечение его сохранности до принятия судебного решения об обращении товара в федеральную собственность или его возмездной реализации для целей взыскания таможенных платежей (пункт 5 ст. 391 ТК РФ).

### **КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ**

1. Как соотносятся между собой институты таможенного оформления и таможенного контроля?
2. Какие можно выделить основные предметы таможенного контроля?
3. Что означает для товаров и транспортных средств статус находящихся под таможенным контролем?
4. С какими юридическими фактами связано окончание нахождения товаров и транспортных средств под таможенным контролем?
5. Каковы особенности нахождения под таможенным контролем российских товаров?
6. В каких случаях допускается проведение таможенного контроля после выпуска товаров для свободного обращения?
7. В течение какого срока допускается проведение таможенного контроля товаров, не находящихся под таможенным контролем?
8. В каких формах допускается проведение таможенного контроля после выпуска товаров в свободное обращение?
9. Деятельность каких лиц может подвергаться таможенному контролю?
10. Может ли таможенный контроль товаров осуществляться до их перемещения через таможенную границу?
11. Как соотносятся таможенный контроль и правоохранительная деятельность таможенных органов?
12. В чем отличие таможенного контроля от иных видов государственного контроля (пограничного, санитарно-карантинного, карантинного-фитосанитарного, ветеринарного и др.)?
13. Что понимается под формой таможенного контроля?

14. Что такое способ проведения таможенного контроля и как соотносятся между собой форма контроля и способ контроля?

15. Какие существуют средства проведения таможенного контроля?

16. Что такое таможенная идентификация и в каких таможенных процедурах она применяется?

17. Какие лица обязаны хранить (и в пределах каких сроков) документы, необходимые для таможенного контроля?

18. Для каких целей создаются зоны таможенного контроля и какие бывают виды зон таможенного контроля?

19. Какие формы таможенного контроля могут проводиться только в процессе таможенного оформления товаров?

20. Каких лиц можно отнести к участникам личного досмотра?

21. Какие существуют различия между следующими формами таможенного контроля:

— устным опросом и получением пояснений;

— таможенным осмотром товаров и транспортных средств и таможенным досмотром товаров и транспортных средств;

— проверкой документов и сведений и общей таможенной ревизией.

22. Что общего и отличительного между экспертом и специалистом, привлекаемыми таможенными органами при осуществлении (проведении) таможенного контроля?

23. Что понимается под ресурсами таможенных органов, эффективное использование которых должно способствовать предотвращению нарушений таможенного законодательства (абзац 2 пункта 2 ст. 358 ТК РФ)?

24. Применение каких форм таможенного контроля позволяет таможенным органам налагать арест на товары или изымать их?

25. Какие предусмотрены сроки ареста или изъятия товаров и от чего они зависят?

# ГЛАВА ЧЕТВЕРТАЯ

## ТАМОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ

### § 1. ВИДЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ И ОБЩИЙ ПОРЯДОК ИХ УПЛАТЫ

Существование в таможенном праве института таможенных платежей как совокупности норм, определяющих виды, порядок расчета и условия взимания соответствующих пошлин, налогов и сборов должно восприниматься с учетом нескольких правовых оговорок, которые содержатся как в ТК РФ, так и в части первой НК РФ.

Так, в соответствии с абзацем 3 пункта 1 ст. 3 ТК РФ *при регулировании отношений по установлению, введению и взиманию таможенных платежей таможенное законодательство Российской Федерации применяется в части, неурегулированной законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.*

В части 2 ст. 2 НК РФ также отмечается, что *к отношениям по установлению, введению и взиманию таможенных платежей, а также к отношениям, возникающим в процессе осуществления контроля за уплатой таможенных платежей, обжалования актов таможенных органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности виновных лиц, законодательство о налогах и сборах не применяется, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом РФ.*

И хотя отдельные вопросы, связанные с таможенными платежами, регулируются Налоговым кодексом РФ, все же значительная часть норм содержится в источниках, относящихся к таможенному законодательству и иным правовым актам в области таможенного дела (Таможенный кодекс РФ, Закон РФ «О таможенном тарифе РФ», постановления Правительства РФ об утверждении ставок таможенных пошлин, о таможенных сборах за таможенное оформление).

Таким образом, взяв за основу соответствующие статьи Таможенного и Налогового кодексов РФ и учитывая положения правовых источников, главным образом таможенного законодательства, можно сформулировать понятие таможенных платежей.

*Под таможенными платежами понимаются пошлины, налоги и сборы (перечисленные в ст. 318 Таможенного кодекса РФ), взимаемые таможенными органами в области таможенного дела<sup>1</sup>.*

Помимо таможенных пошлин, налогов и сборов таможенные органы наделены правом взимания и иных платежей, не отнесенных пунктом 1 ст. 318 ТК РФ к таможенным платежам. К таким платежам относятся:

- *внутренние налоги* (подпункт 26 пункта 1 ст. 11 ТК РФ);
- *специальные, антидемпинговые и компенсационные пошлины* (пункт 3 ст. 318 ТК РФ).

Внутренние налоги, а также специальные, антидемпинговые и компенсационные пошлины взимаются таможенными органами в порядке, установленном ТК РФ для взимания таможенных платежей (абзац 2 пункта 2, пункт 4 ст. 236 ТК РФ и пункт 3 ст. 318 ТК РФ).

Все виды платежей, взимаемых таможенными органами, включая таможенные сборы (за таможенное оформление товаров, за хранение товаров, за таможенное сопровождение транспортных средств), подлежат перечислению в федеральный бюджет.

Для удобства изучения таможенных платежей предварительно их можно разделить на несколько групп, взяв за критерий такого деления факт перемещения через таможенную границу РФ.

Таким образом, основную группу платежей составят пошлины и налоги, которые непосредственно либо опосредованно связаны с перемещением через таможенную границу товаров и уплата которых является обязательным условием применения таможенных режимов или специальных таможенных процедур:

<sup>1</sup> Пункт 1 ст. 318 ТК РФ не относит специальные, антидемпинговые и компенсационные пошлины к таможенным платежам, несмотря на то, что статья называется «Таможенные платежи и их виды». Представляется, что место пункту 3 ст. 318 ТК РФ в отдельной статье. Причем такой подход законодателя, когда содержание статьи явно выходит за смысловые рамки ее названия, в ТК РФ не единичен. Например, ст. 322 ТК РФ называется «Объект обложения таможенными пошлинами, налогами», а содержание статьи охватывает не только объект налогообложения, но и налоговую базу.

- *таможенные пошлины* (ввозная таможенная пошлина, включая сезонные пошлины, и вывозная таможенная пошлина)<sup>1</sup>;
- *налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию РФ*;
- *акциз, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию РФ*;

Опосредованная связь с фактом перемещения товара через таможенную границу имеет место, например, при изменении таможенного режима товара, уже перемещенного через таможенную границу (режим временного ввоза изменяется на выпуск для внутреннего потребления), либо при таможенном декларировании отходов переработки товаров.

Другая группа таможенных платежей представлена таможенными сборами.

В соответствии со ст. 357.1 ТК РФ к таможенным сборам относятся:

- таможенные сборы за таможенное оформление<sup>2</sup>;
- таможенные сборы за таможенное сопровождение;
- таможенные сборы за хранение.

Таможенные платежи первой группы (таможенная пошлина, НДС, акциз) являются одним из главных источников пополнения налоговой части федерального бюджета (до 40 %).

Рассмотрим подробнее общие положения о порядке уплаты таможенных платежей.

Плательщики таможенных платежей (ст. 328 ТК РФ).

Общего понятия плательщиков таможенных платежей таможенное законодательство не дает. Вместе с тем по аналогии с ч. 1 ст. 19 НК РФ, а также в соответствии с пунктом 1 ст. 328 ТК РФ можно отметить, что плательщики таможенных платежей — это *лица, обязанные в соответствии с таможенным законодательством и в установленные им сроки уплачивать необходимые пошлины, налоги и сборы*. Иными словами, лица, ответственные за уплату таможенных платежей (ст. 320 ТК РФ).

Примечательно, что ТК РФ допускает уплату таможенных платежей за товары, перемещаемые через таможенную границу любы-

<sup>1</sup> Статья 5 Закона РФ «О таможенном тарифе».

<sup>2</sup> В отличие, например, от таможенной пошлины таможенный сбор за таможенное оформление товаров взимается не за ввоз или вывоз товаров (транспортных средств), а за услуги по их таможенному оформлению.

ми лицами. Вместе с тем таких лиц нельзя относить к категории плательщиков таможенных платежей, поскольку это их право, но не обязанность. То есть в случае неуплаты таможенных платежей в установленный срок таможенный орган будет требовать исполнение соответствующей обязанности только от лиц, ответственных за уплату платежа (пункт 2 ст. 348 ТК РФ).

Таким образом, содержание ст. 328 ТК РФ выходит за рамки ее наименования, так как на «любое лицо» не возлагается в соответствии с ТК РФ обязанность уплачивать таможенные пошлины, налоги, соответственно такое лицо не должно рассматриваться в качестве плательщика таможенных платежей.

На основании ст. 320 и пункта 1 ст. 328 ТК РФ всех плательщиков таможенных платежей можно разделить на несколько самостоятельных групп.

**1. Обязательные плательщики таможенных платежей.** К обязательным плательщикам следует отнести *декларантов и таможенных брокеров*, поскольку они являются участниками таможенных операций и процедур, требования которых предусматривают уплату таможенных платежей.

**2. Возможные плательщики таможенных платежей.** Данная категория плательщиков может рассматриваться в качестве таковых только при наличии определенных обстоятельств (как правило, отличных от факта законного перемещения товаров через таможенную границу), с которыми ТК РФ связывает возникновение обязанности по уплате таможенных платежей.

К числу таких плательщиков относятся:

— *лицо, осуществляющее грузовые операции*, при прибытии товаров на таможенную территорию РФ, в случае утраты товаров либо передачи их третьим лицам без разрешения таможенных органов при разгрузке и перегрузке (перевалке) товаров в морском, речном порту в месте прибытия (пункт 4 ст. 78 ТК РФ)<sup>1</sup>;

— *перевозчик* товаров по процедуре внутреннего таможенного транзита (таможенный перевозчик, международный перевозчик или иное лицо, получившее разрешение на внутренний таможенный тран-

<sup>1</sup> См. также пункт 28 раздела IV Инструкции о проведении таможенных операций при нахождении товаров в местах разгрузки и перегрузки (перевалки) в морских и речных портах, открытых для международного грузового и (или) пассажирского сообщения, без помещения на склады временного хранения под таможенным контролем (утв. приказом ГТК России от 27 августа 2003 г. № 939 // Российская газета. 2003. 9 окт. № 203).

зит) либо экспедитор, в случае недоставки иностранных товаров в таможенный орган назначения (пункт 1 ст. 90 ТК РФ);

— *владелец склада временного хранения*, в случае утраты хранящихся товаров либо их выдачи без разрешения таможенного органа (пункт 2 ст. 112 ТК РФ), а также иное лицо, осуществляющее временное хранение иностранных товаров (железная дорога — пункт 3 ст. 116 ТК РФ; получатель товаров — пункт 3 ст. 117 ТК РФ);

— *владелец таможенного склада*, в случае утраты хранящихся товаров либо их выдачи без разрешения таможенного органа (пункт 2 ст. 230 ТК РФ);

— *лицо, получившее разрешение на переработку товаров на таможенной территории, или лицо, которому передано разрешение на переработку* (пункт 7 ст. 179 ТК РФ);

— *лицо, получившее разрешение на переработку товаров для внутреннего потребления* (пункт 6 ст. 192 ТК РФ);

— *лицо, получившее разрешение на переработку товаров вне таможенной территории* (пункт 5 ст. 203 ТК РФ);

— *лицо, получившее разрешение на временный ввоз, или лицо, которому переданы временно ввезенные товары* (пункт 7 ст. 212 ТК РФ);

— *лицо, поместившее товары под таможенный режим временного вывоза* (ст. 257 ТК РФ);

— *владелец магазина беспошлинной торговли* (пункт 2 ст. 262 ТК РФ);

— *лица, незаконно перемещающие товары и транспортные средства через таможенную границу* (пункт 4 ст. 320 ТК РФ);

— *лица, участвующие в незаконном перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу*, если они знали или должны были знать о незаконности такого перемещения (пункт 4 ст. 320 ТК РФ);

— *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 (пункт 4 ст. 320 ТК РФ), то есть недобросовестные приобретатели товаров<sup>1</sup>;

<sup>1</sup> Рекомендуется обратить внимание на определение Конституционного Суда РФ от 27 ноября 2001 г. № 220-О «Об официальном разъяснении постановления Конституционного Суда Российской Федерации от 14 мая 1999 г. по делу о проверке конституционности положений части первой статьи 131 и части первой статьи

— *организация почтовой связи*, утратившая или выдавшая без разрешения таможенного органа международные почтовые отправления (пункт 5 ст. 295 ТК РФ).

Таким образом, **обязательные плательщики** таможенных платежей — это лица, которые обязаны уплатить платеж в установленный срок. Они же являются лицами, ответственными за исполнение данной обязанности.

**Возможные плательщики** таможенных платежей изначально не несут никакой обязанности по их уплате. Однако данная обязанность может появиться в случае возникновения оснований ответственности за уплату таможенных платежей.

Другими словами, *если у обязательных плательщиков обязанность связана с ответственностью, то у возможных плательщиков, наоборот, ответственность порождает обязанность*.

Следующий аспект института таможенных платежей связан со **сроками их уплаты** (ст. 329 ТК РФ).

Общего понятия срока уплаты таможенного платежа в таможенном законодательстве не приводится. Поэтому представляется актуальным сформулировать соответствующее определение.

Так, исходя из содержания ст. 329 ТК РФ срок уплаты таможенных платежей можно определить как *период времени, в течение которого требуется уплатить необходимые суммы, или событие, с возникновением которого ТК РФ связывает необходимость уплаты таможенных платежей*.

В соответствии со ст. 329 ТК РФ существуют следующие виды сроков уплаты таможенных платежей.

1. *При ввозе товаров на таможенную территорию РФ* — 15 дней со дня предъявления товаров в таможенный орган в месте их прибытия или 15 дней со дня завершения внутреннего таможенного транзита<sup>1</sup>, если место таможенного декларирования отлично от ме-

380 Таможенного кодекса Российской Федерации», где, в частности, отмечается, что обязанность выполнить требования по таможенному оформлению товаров и транспортных средств, в том числе уплате таможенных платежей, *не может быть возложена* на лиц, которые не могли каким-либо образом влиять на соблюдение требуемых при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу таможенных формальностей, поскольку не были в тот период участниками каких-либо отношений, включая таможенные отношения, по поводу такого имущества, и если, приобретая его, они не знали и не должны были знать о незаконности ввоза (Российская газета. 2001. 5 дек. № 239).

<sup>1</sup> С момента выдачи свидетельства о завершении внутреннего таможенного транзита (пункт 1 ст. 92 ТК РФ).

ста прибытия товаров на таможенную территорию. При этом совпадение сроков уплаты платежей со сроком подачи таможенной декларации (см. пункт 1 ст. 129 ТК РФ) не должно отождествляться, так как момент принятия декларации в случае ее подачи, например, на второй или на третий день, не завершает течение срока уплаты платежа.

Примечательно также, что в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 ст. 319 ТК РФ обязанность по уплате таможенных платежей возникает с момента пересечения товарами таможенной границы, то есть до начала «открытия» срока уплаты платежа.

2. *При вывозе товаров* срок уплаты таможенных платежей не имеет как такового периода и определен событием, с которым связано в том числе возникновение обязанности по уплате таможенных платежей, а именно, подачей таможенной декларации (подпункт 2 пункта 1 ст. 319 и пункт 2 ст. 329 ТК РФ).

Отдельные исключения из этого правила предусмотрены в случаях применения периодического временного декларирования российских товаров (ст. 138 ТК РФ), а также при перемещении товаров трубопроводным транспортом (ст. 312 ТК РФ).

3. *При изменении таможенного режима* таможенные платежи должны быть уплачены не позднее дня завершения действия изменяемого таможенного режима (например, день истечения срока хранения товаров в режиме таможенного склада — абзац 1 пункта 1 ст. 223 ТК РФ).

4. *При нецелевом использовании условно выпущенных товаров* сроком уплаты таможенных платежей является первый день, когда лицом были нарушены ограничения по пользованию и распоряжению товарами (например, продажа товаров, ввезенных в качестве вклада иностранного инвестора в уставный (складочный) капитал организаций с иностранными инвестициями или продажа товара, ввезенного в качестве гуманитарной помощи). Если такой день установить невозможно, сроком уплаты таможенных платежей считается день принятия таможенным органом таможенной декларации при условном выпуске данных товаров.

5. *При нарушении требований и условий таможенных процедур*, которое влечет за собой обязанность уплаты таможенных платежей, сроком такой уплаты считается день совершения данного нарушения (например, утрата или выдача без разрешения таможенного органа товаров, перевозимых по процедуре внутреннего таможенного транзита, хранящихся на складе временного хранения или

помещенных под таможенный режим таможенного склада, магазина беспошлинной торговли'). Если такой день установить невозможно, сроком уплаты таможенных платежей считается день начала действия соответствующей таможенной процедуры (например, день прибытия товаров на таможенную территорию — пункт 2 ст. 77 ТК РФ, день получения письменного разрешения на внутренний таможенный транзит — ст. 80 ТК РФ, день завершения внутреннего таможенного транзита — пункт 4 ст. 103, день помещения товаров под избранный таможенный режим<sup>2</sup> — пункт 3 ст. 157 ТК РФ).

6. Сроки уплаты таможенных платежей в случае применения *специальных таможенных процедур* установлены для каждой такой процедуры в отдельности. Например, физические лица, перемещающие товары в ручной клади и сопровождаемом багаже<sup>3</sup>, уплачи-

<sup>1</sup> В соответствии с подпунктом 22 пункта 1 ст. 11 ТК РФ таможенный режим также является таможенной процедурой.

<sup>2</sup> Просматривается определенная разница между выражениями «день помещения товаров под избранный таможенный режим» и «день начала действия таможенного режима, как таможенной процедуры». Например, в соответствии с пунктом 7.5 раздела II Методических указаний о порядке применения таможенными органами положений ТК РФ, относящихся к таможенным платежам, отмечается, что в случае невозможности установления дня несоблюдения положений ТК РФ о пользовании и распоряжении товарами или о выполнении иных требований и условий, установленных ТК РФ для применения таможенных режимов, предусматривающих полное или частичное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов, сроком уплаты таможенных пошлин, налогов считается *день принятия таможенной декларации*. Конечно, нельзя отрицать, что определенные основания для такого подхода существуют, поскольку декларация подается в соответствии с требованиями заявленного таможенного режима. Однако вряд ли можно утверждать, что с момента принятия таможенной декларации таможенный режим, как процедура, начинает действовать, так как таможенный орган может запретить выпуск товара. Кроме того, таможенный режим, как и таможенная процедура внутреннего таможенного транзита, носит разрешительный характер, в отличие, например, от временного хранения, которое наступает автоматически с момента предъявления товаров в месте их прибытия (пункт 2 ст. 77 ТК РФ). Соответственно участник ВЭД получает конкретные блага от избранного таможенного режима только после того, как таможенный орган выпустит товар (пункты 2, 3 ст. 157 ТК РФ). Поэтому есть все основания утверждать, что «день помещения товаров под избранный таможенный режим» и «день начала действия таможенного режима, как таможенной процедуры» одно и то же. Например, в соответствии с пунктом 4 ст. 177 ТК РФ течение срока переработки товаров начинается со дня их помещения под таможенный режим переработки на таможенной территории, а при ввозе товаров отдельными партиями — со дня помещения первой партии товаров.

<sup>3</sup> Багаж, перемещаемый через границу физическим лицом без оформления отдельного транспортного документа на перевозку такого багажа.

вают таможенные платежи непосредственно при следовании через Государственную границу Российской Федерации (пункт 1 ст. 287 и пункт 1 ст. 286 ТК РФ).

7. *Сроки уплаты таможенных платежей, устанавливаемые для отдельных случаев таможенными органами или заинтересованными лицами с согласия таможенных органов.* Например, сроки уплаты таможенных платежей в отношении временно ввезенных товаров (при уплате периодических сумм таможенных пошлин, налогов — пункт 3 ст. 212 ТК РФ), сроки предоставления отсрочки или рассрочки уплаты таможенных платежей (пункты 6, 7 ст. 333 ТК РФ).

8. *Сроки уплаты таможенных платежей в отношении незаконно ввезенных товаров, обнаруженных у их приобретателей (организаций, осуществляющих оптовую или розничную продажу ввезенных товаров) на территории РФ.* В соответствии с пунктами 2, 4 ст. 391 ТК РФ товары рассматриваются выпущенными для свободного обращения, если лица уплачивают таможенные платежи не позднее пяти дней со *ДДА* обнаружения у них товаров<sup>1</sup>.

Со сроком уплаты таможенного платежа тесно корреспондируется такое понятие, как **дата уплаты таможенного платежа**. Под датой уплаты таможенного платежа понимается *день совершения плательщиком действий, освобождающих его от обязанности по уплате платежа в отношении перечисленной суммы*.

При соблюдении требований таможенных операций и процедур дата уплаты таможенного платежа не должна превышать установленные сроки уплаты. Иначе в части превышения таких сроков образуется недоимка<sup>2</sup>, с которой взимается определенный процент (пени), за просрочку уплаты таможенного платежа.

По общему правилу, установленному в пункте 2 ст. 349 ТК РФ, пени начисляются за каждый календарный день просрочки уплаты таможенных пошлин, налогов начиная со дня, следующего за днем истечения сроков уплаты таможенных пошлин, налогов, по день исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов

<sup>1</sup> За исключением товаров, запрещенных к ввозу в РФ, запрещенных к свободному обороту в РФ, а также товаров, в отношении которых установлены количественные ограничения при их ввозе в соответствии с законодательством РФ о мерах по защите экономических интересов РФ при осуществлении внешней торговли товарами (пункт 3 ст. 391 ТК РФ).

<sup>2</sup> Под недоимкой понимается сумма таможенных пошлин, налогов, не уплаченная в установленный срок.

либо по день принятия решения о предоставлении отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин, налогов включительно в процентах, соответствующих одной трехсотой ставки рефинансирования ЦБ РФ, от суммы неуплаченных таможенных пошлин, налогов (недоимки)<sup>1</sup>.

Исключение составляют случаи:

а) выставления требования об уплате таможенных пошлин, налогов поручителю или гаранту (пени начисляются не более чем за три месяца со дня, следующего за днем истечения сроков исполнения обязательств, обеспеченных поручительством или банковской гарантией, — пункт 3 ст. 349 ТК РФ);

б) исполнения требования таможенного органа об уплате таможенных пошлин, налогов в установленный в требовании срок (пени уплачиваются с момента образования недоимки до момента выставления требования, в противном случае пени уплачиваются с момента образования недоимки по день исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов включительно либо по день принятия решения о предоставлении отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин, налогов — пункт 4 ст. 349 ТК РФ);

в) нарушения срока подачи таможенной декларации при нахождении товаров на складе временного хранения (за период временного хранения пени не начисляются и уплате не подлежат — пункт 5 ст. 349 ТК РФ);

г) доплаты в течение 10 рабочих дней со дня получения требования об уплате таможенных платежей, дополнительно начисленных таможенных пошлин, налогов в случае самостоятельного определения таможенным органом таможенной стоимости товаров (пункт 7 ст. 323 ТК РФ);

д) доплаты вывозных таможенных пошлин, при периодическом временном декларировании российских товаров (на момент подачи полной таможенной декларации — пункт 6 ст. 138 ТК РФ);

е) доплаты таможенных пошлин, налогов в течение 10 рабочих дней со дня принятия таможенным органом решения о необходимости уплаты указанных сумм по результатам выверки количества продуктов переработки (при применении таможенных режимов переработки на таможенной территории и переработки вне таможенной территории — пункт 2 ст. 185 и пункт 2 ст. 208 ТК РФ);

<sup>1</sup>Для целей исчисления пеней применяется ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующая в период просрочки.

ж) доплаты сумм таможенных пошлин, налогов в связи с предоставлением в таможенный орган уточненных сведений о товарах, перемещаемых трубопроводным транспортом (абзац 2 пункта 2 ст. 312 ТК РФ);

з) невозможности уплаты таможенных пошлин, налогов по причине принятия таможенным органом или судом решений о приостановлении операций плательщика в банке или наложении ареста на имущество плательщика (абзац 2 пункта 3 ст. 75 НК РФ).

В ТК РФ дата уплаты таможенного платежа обозначена **моментом исполнения обязанности по уплате таможенного платежа** (ст. 332 ТК РФ).

Момент исполнения обязанности по уплате таможенных платежей зависит от той формы и способа уплаты, которую избирает плательщик (безналичная форма уплаты, внесение денежных средств в кассу таможенного органа, применение микропроцессорных пластиковых карт, зачет авансовых сумм или денежного залога).

На основании ст. 332 ТК РФ обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов считается исполненной в следующих случаях.

1. *С момента списания денежных средств со счета плательщика в банке.* Для целей подтверждения данного факта плательщиком представляется таможенному органу платежное поручение с отметкой банка о списании соответствующих сумм.

На основании пункта 2 ст. 149 ТК РФ 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. И хотя ограничений прав пользования и распоряжения такими товарами ТК РФ не предусмотрено, тем не менее они продолжают находиться под таможенным контролем, сохраняя статус иностранных товаров (см. пункты 4, 3 ст. 151 ТК РФ).

Кроме того, условный выпуск товаров при непоступлении сумм таможенных пошлин, налогов на счета таможенных органов возможен с применением мер по обеспечению уплаты таможенных платежей<sup>1</sup>.

<sup>1</sup> См., например, пункт 10.6 раздела II Методических указаний о порядке применения таможенными органами положений ТК РФ, относящихся к таможенным платежам, пункт 5 распоряжения ГТК России от 17 марта 2004 г. № 118-р

Параллельно с нормативными преобразованиями процедуры уплаты таможенных платежей в безналичной форме, принимаются меры по техническому совершенствованию механизма такой уплаты, которые предусматривают одновременное решение нескольких задач, а именно:

а) создание надлежащих условий для участников ВЭД, ускоряющих процедуру таможенного оформления, в части проверки поступления соответствующих сумм;

б) обеспечение поступления таможенных платежей на счета таможенных органов.

К таким мерам, в частности, относится введение микропроцессорных пластиковых карт, именуемых иначе как таможенные карты<sup>1</sup>.

Таможенная карта представляет собой микропроцессорную банковскую карту, которая эмитируется кредитными организациями (банками-эмитентами) и является инструментом доступа к счету плательщика таможенных платежей в банке-эмитенте. При этом уплата

«О размере обеспечения уплаты таможенных платежей» // Таможенные ведомости. 2004. № 6.

Вместе с тем надо признать не совсем четкую формулировку момента исполнения обязанности по уплате таможенных платежей. По сравнению, например, с НК РФ (где в пункте 2 ст. 45 отмечается, что обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком с момента предъявления в банк поручения на уплату соответствующего налога при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика) отличия, конечно, явные. Однако само понятие «момент списания денежных средств со счета плательщика в банке» может толковаться двояко, а именно, *формально* и *фактически*.

Формальное толкование заключается в предъявлении таможенному органу плательщиком таможенных платежей платежного поручения на списание денежных средств, с дополнительной отметкой банка о совершенном действии, либо отдельной выписки банка об исполнении поручения плательщика.

Фактическое толкование присутствует в приведенных выше документах ГТК России, где под исполнением обязанности по уплате таможенных платежей понимается фактическое поступление денежных сумм на счет таможенного органа. Отсюда и основание для требования по принятию мер обеспечения уплаты таможенных платежей (пункт 4 ст. 151 ТК РФ, подпункт 2 пункта 1 ст. 337 ТК РФ).

Таким образом, сохраняется устоявшийся подход, когда наличие платежного документа рассматривается как исполнение обязанности по уплате таможенных платежей в части соблюдения сроков такой уплаты, а поступление денежных средств на счет таможенного органа служит основанием для выпуска товаров в свободное обращение.

<sup>1</sup> См. приказ ГТК России от 3 августа 2001 г. № 757 «О совершенствовании системы уплаты таможенных платежей» // Российская газета. 2001. 25 авг. № 165.

таможенных платежей с таможенной карты производится либо в валюте РФ, либо в долларах США.

Расчеты с применением таможенных карт осуществляются на базе специализированного платежного электронного терминала или на базе персонального компьютера с устройством чтения магнитной полосы и микропроцессора таможенной карты, устанавливаемых в таможенных органах.

Для уплаты таможенных платежей декларант одновременно с подачей грузовой таможенной декларации представляет в таможенную карту, указав ее в описи прилагаемых к ГТД документов. Например, «Таможенная карта №\_\_\_\_\_».

На этапе приема, регистрации и учета таможенных деклараций после проведения проверки соблюдения установленных условий, необходимых для принятия таможенной декларации, до регистрации поданной ГТД таможенный инспектор осуществляет операции по оплате таможенных платежей с использованием таможенной карты. Для этого таможенная карта помещается в считывающее устройство терминала. Держатель карты (пользователь таможенной карты, чье имя указано на лицевой стороне карты и образец подписи которого имеется на ее оборотной стороне) вводит с помощью выносного устройства электронного терминала персональный код. Далее (при правильном наборе держателем карты персонального кода) инспектор набирает на терминале ИНН декларанта и сумму таможенных платежей, подлежащих уплате на основании оформляемой ГТД. После получения положительного ответа (подтверждения платежеспособности карты) терминал распечатывает счет в трех экземплярах.

Держатель таможенной карты расписывается на одном экземпляре счета. После этого инспектор проверяет идентичность подписи держателя таможенной карты на счете с образцом подписи на таможенной карте. При совпадении подписи на таможенной карте — инспектор подтверждает произведенный платеж (нажатием соответствующей клавиши на терминале).

В экземпляре счета с подписью держателя таможенной карты инспектор вносит данные, удостоверяющие личность держателя карты, которые заверяет своей подписью и личной номерной печатью. Данный экземпляр счета передается в отдел таможенных платежей таможни. На двух неподписанных экземплярах счета инспектор делает запись «Оплачено», которую также заверяет своей подписью и личной номерной печатью. Один экземпляр не подписанного дер-

жателем карты счета инспектор передает держателю таможенной карты, второй приобщает к комплекту документов с ГТД, внося в опись документов номер и дату счета. После завершения каждой платежной операции терминал распечатывает подтверждающий чек, который служит основанием возвращения инспектором таможенной карты держателю (декларанту).

*Наличие платежного документа, сформированного электронным терминалом и подписанного держателем таможенной карты и инспектором таможни, считается фактическим поступлением денежных средств на счет таможни.*

2. С момента внесения наличных денежных средств в кассу таможенного органа. При осуществлении таможенного платежа наличными оформляется таможенный приходный ордер (ТПО)<sup>1</sup>.

3. С момента зачета (по инициативе плательщика) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм таможенных пошлин, налогов в качестве таможенных платежей.

Моментом зачета является принятие таможенным органом такого заявления. То есть таможенному органу предварительно необходимо убедиться в наличии факта излишней уплаты либо излишнего взыскания, а также сверить размеры соответствующих сумм.

4. С момента зачета (по инициативе плательщика) авансовых сумм или денежного залога в качестве таможенных платежей.

Моментом зачета является получение таможенным органом распоряжения о зачете<sup>2</sup>.

При наличии авансовых сумм на счете таможенного органа в качестве распоряжения о зачете рассматривается поданная таможенная декларация (применительно к суммам таможенных пошлин, налогов, указанных в ней, — пункт 3 ст. 330 ТК РФ).

<sup>1</sup> Например, для юридических лиц — в сумме 60 тысяч рублей (см. указание ЦБ РФ от 14 ноября 2001 г. № 1050-У «Об установлении предельного размера расчетов наличными деньгами в Российской Федерации между юридическими лицами» // Вестник Банка России. 2001. 21 ноября. № 69).

<sup>2</sup> Если зачет производится не по инициативе плательщика (см., например, ст. 353 ТК РФ), то днем зачета в счет уплаты таможенных пошлин, налогов:

— излишне уплаченных или излишне взысканных сумм таможенных пошлин, налогов;

— таможенных пошлин, налогов, подлежащих возврату в случаях, установленных ст. 356 ТК РФ;

— авансовых платежей или денежного залога, является день принятия таможенным органом решения о проведении такого зачета.

В случае использования денежного залога для целей уплаты таможенных пошлин, налогов, помимо распоряжения о зачете требуется подтвердить исполнение обязательства, которое обеспечивалось денежным залогом (пункт 4 ст. 345 ТК РФ). Например, предоставить свидетельство о завершении внутреннего таможенного транзита (пункт 1 ст. 92 ТК РФ), если в соответствии со ст. 86 ТК РФ применялось обеспечение уплаты таможенных платежей).

*5. С момента зачета в счет уплаты таможенных пошлин, налогов денежных средств, уплаченных банком, иной кредитной организацией либо страховой организацией в соответствии с бдн-ковской 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.*

Указанные в двух последних пунктах денежные средства должны поступить на счет таможенного органа.

Таможенные платежи уплачиваются в кассу или на счет таможенного органа, открытый для этих целей, а при перемещении товаров в международных почтовых отправлениях, организации почтовой связи, которая затем переводит денежные суммы на счет соответствующего таможенного органа (таможенного органа, который их и начислил при осуществлении таможенного оформления товара в месте международного почтового обмена — пункты 3, 4 ст. 295 ТК РФ).

**Исчисление таможенных платежей.** На основании пункта 1 ст. 324 ТК РФ таможенные пошлины, налоги исчисляются плательщиком. Исключения из данного правила составляют следующие случаи.

1. Выставления таможенным органом требования об уплате таможенных платежей (пункт 2 ст. 350 ТК РФ).

2. Исчисления таможенным органом таможенных платежей при перемещении товаров в международных почтовых отправлениях (пункт 3 ст. 295 ТК РФ).

3. Дополнительного начисления таможенных платежей таможенным органом по результатам проверки сведений, заявленных декларантом (пункт 3 ст. 153 ТК РФ). Дополнительные начисления возможны, например, в случаях:

— установления недостоверности сведений о стране происхождения товаров (абзац 2 пункта 1 ст. 37, ст. 38 ТК РФ);

— установления нарушений правил классификации товаров в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности (пункт 3 ст. 40 ТК РФ);

— самостоятельного определения таможенным органом таможенной стоимости товаров (пункт 7 ст. 323 ТК РФ);

— самостоятельного определения таможенным органом количества товаров (пункт 3 ст. 371, пункт 5 ст. 372 ТК РФ).

Исчисление сумм подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов производится в валюте РФ. Вместе с тем, по выбору плательщика, таможенные пошлины, налоги могут уплачиваться как в валюте РФ, так и в иностранных валютах, курсы которых котируются ЦБ РФ.

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.

Как правило, для целей исчисления таможенных пошлин, налогов применяются ставки, действующие на день принятия таможенной декларации таможенным органом. Исключения из данного правила составляют случаи:

— выпуска товаров до подачи таможенной декларации (пункт 3 ст. 150 ТК РФ);

— уплаты таможенных пошлин в отношении товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом (ст. 312 ТК РФ);

— уплаты таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, незаконно перемещенных через таможенную границу РФ либо использованных на таможенной территории РФ в нарушение требований таможенных процедур внутреннего таможенного транзита или временного хранения (пункт 1 ст. 327 ТК РФ).

**Изменение сроков уплаты таможенных платежей.** ТК РФ предусматривается изменение срока уплаты таможенных пошлин, налогов в форме отсрочки<sup>1</sup> либо рассрочки<sup>2</sup>.

<sup>1</sup> Отсрочка — продление предельного срока уплаты платежа.

<sup>2</sup> Рассрочка — продление предельного срока уплаты платежа на период, в течение которого необходимая сумма должна уплачиваться частями.

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.

Предоставление отсрочки либо рассрочки возможно на срок от одного до шести месяцев и при наличии одного из следующих оснований:

- причинения плательщику ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы;
- задержки плательщику финансирования из федерального бюджета или оплаты выполненного плательщиком государственного заказа;
- перемещения плательщиком через таможенную границу товаров, являющихся товарами, подвергающимися быстрой порче;
- осуществления плательщиком поставок по межправительственным соглашениям.

Однако в случаях возбуждения в отношении плательщика уголовного дела по признакам таможенного преступления или возбуждения процедуры банкротства таможенный орган отказывает в выдаче разрешения либо отменяет ранее принятое решение об изменении срока уплаты таможенных платежей.

Изменение срока уплаты таможенных пошлин, налогов сопровождается:

- взиманием процентов (начисляемых на сумму задолженности), исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующей в период отсрочки или рассрочки;
- обеспечением уплаты таможенных платежей.

**Способы обеспечения уплаты таможенных платежей.** Применение обеспечения уплаты таможенных платежей имеет место не только при предоставлении отсрочки или рассрочки, но и при:

- условном выпуске товаров (ст. 151 ТК РФ);
- перевозке или хранении иностранных товаров (внутренний таможенный транзит, временное хранение товаров на складе получателя — пункт 2 ст. 117 ТК РФ);
- осуществления деятельности в области таможенного дела (ст. 339 ТК РФ);
- обнаружении таможенным органом товаров, в отношении которых не были уплачены таможенные платежи либо не соблюдены иные требования ТК РФ (пункт 4 ст. 377, пункт 2 ст. 391 ТК РФ).

Обеспечение уплаты таможенных платежей не предоставляется, если сумма подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов не превышает двадцати тысяч рублей, а также в случаях, когда таможенный орган имеет основания полагать, что обязательства, взятые перед ним, будут выполнены.

Последнее обстоятельство имеет важное теоретическое (в целях толкования ТК РФ) и практическое значение. При применении отдельных норм ТК РФ должно учитываться соотношение общих и специальных положений в системе статей ТК РФ в целом. Например, в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 ст. 337 ТК РФ исполнение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов обеспечивается в случае условного выпуска товаров. К вариантам условного выпуска товаров отнесены, в частности, случаи применения льготных таможенных режимов (подпункт 2 пункта 1 ст. 151 ТК РФ). Однако это вовсе не означает, что при заявлении таможенных режимов, например, таможенного склада, переработки, временного ввоза таможенные органы обязаны всегда требовать принятия мер обеспечения уплаты таможенных платежей. Пункт 1 ст. 337 ТК РФ является общим по отношению к ст. 17 и 160 ТК РФ, в которых установлено, что таможенные органы *вправе* требовать от лиц предоставления гарантий надлежащего исполнения обязанностей, установленных ТК РФ (предоставления обеспечения уплаты таможенных платежей, обязательства об обратном вывозе временно ввезенных товаров и иных гарантий надлежащего исполнения обязанностей). Исключения составляют случаи, когда в специальных статьях ТК РФ предоставление обеспечения уплаты таможенных платежей выступает в качестве одного из условий применения соответствующей таможенной процедуры, например, при помещении товаров в режим беспошлинной торговли (подпункт 2 пункта 3 ст. 259 ТК РФ).

На соотношении общих и специальных положений основано взимание процентов за предоставленную отсрочку (рассрочку) по уплате таможенных платежей при изменении отдельных таможенных режимов. Например, в соответствии с абзацем 4 пункта 2 ст. 214 ТК РФ 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. Однако срок действия таможенного режима составляет два года, а согласно пункту 6 ст. 333 ТК РФ рассрочка уплаты таможенных пошлин, налогов предоставляется на срок от одного до шести месяцев. Тем не менее подлежат взиманию проценты за весь период нахождения товаров в режиме временного ввоза (когда предоставлялось частичное условное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов). Подлежат уплате проценты за предоставленную отсрочку и в случаях выпуска для свободного обращения товаров для переработки и продуктов переработки (пункт 4 ст. 185 ТК РФ).

ТК РФ предусматривает следующие способы обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов.

1. *Залог товаров и иного имущества.* Предметом залога являются товары, ввозимые на таможенную территорию РФ, а также иное имущество, которое может быть предметом залога в соответствии с гражданским законодательством РФ. Договор о залоге заключается с оставлением предмета у залогодателя или с передачей заложенного имущества залогодержателю (таможне).

Проект договора залога рассматривается таможней, которая подготавливает заключение о возможности применения данного способа обеспечения уплаты таможенных платежей. Однако окончательное решение об использовании договора залога принимается ФТС России (по результатам рассмотрения представленного таможней заключения и копии договора залога)<sup>1</sup>.

2. *Банковская гарантия.* Банковские гарантии вправе выдавать только банки, кредитные организации или страховые организации, включенные в Реестр банков и иных кредитных организаций. Реестр банков и иных кредитных организаций ведет ФТС России (пункт 1 ст. 342 ТК РФ).

Порядок включения банков, кредитных организаций или страховых организаций в Реестр ФТС России установлен ТК РФ (ст. 343 ТК РФ).

В настоящее время порядок ведения данного Реестра установлен приказом ГТК России от 1 сентября 2003 г. № 949 «Об утверж-

<sup>1</sup> См.: раздел IV Порядка работы таможенных органов с обеспечением уплаты таможенных платежей (утв. распоряжением ГТК России от 29 октября 2003 г. № 596-р // Таможенные ведомости. 2004. № 5).

дении Правил ведения Реестра банков и иных кредитных организаций»<sup>1</sup>.

3. *Внесение денежных средств в кассу или на счет таможенного органа в федеральном казначействе (денежный залог).* В подтверждение внесения денежного залога лицу, внесшему денежные средства в кассу или на счет таможенного органа, выдается таможенная расписка. Форма и порядок использования таможенной расписки установлены приказом ГТК России от 24 ноября 2003 г. № 1311 «Об утверждении формы таможенной расписки, добавочных листов к таможенной расписке, а также инструкции о порядке использования таможенной расписки»<sup>2</sup>.

Проценты на сумму денежного залога не начисляются.

При исполнении обязательства, обеспеченного денежным залогом, уплаченные денежные средства подлежат возврату или, по желанию плательщика, — использованию для уплаты таможенных платежей, зачету в счет будущих таможенных платежей либо для обеспечения уплаты таможенных платежей по другому обязательству перед таможенными органами.

Денежный залог возвращается таможенным органом, на счет или в кассу которого суммы денежного залога были уплачены, либо таможенным органом, в котором завершаются таможенная процедура или таможенный режим, обязательства исполнения которых были обеспечены денежным залогом.

4. *Поручительство.* В соответствии со ст. 346 ТК РФ в качестве поручителя могут выступать таможенные брокеры, владельцы складов временного хранения, владельцы таможенных складов, магазинов беспошлинной торговли, а также иные лица.

Перед заключением договора поручительства таможня проводит финансовый анализ деятельности поручителя с целью определения его финансовой устойчивости и способности выполнить возлагаемые на себя в соответствии с договором поручительства обязательства.

Проект договора поручительства рассматривается таможней, которая подготавливает заключение о возможности применения данного способа обеспечения уплаты таможенных платежей. Окончательное решение об использовании договора поручительства при-

<sup>1</sup> Российская газета. 2003. 2 окт. № 196.

<sup>2</sup> Российская газета. 2003. 23 дек. № 257.

нимается ФТС России (по результатам рассмотрения представленного таможенной заключения и копии договора поручительства).

Таким образом, согласно пункту 5 раздела I Порядка работы таможенных органов с обеспечением уплаты таможенных платежей:

— решение о принятии обеспечения исполнения обязательств по уплате таможенных платежей в виде *денежного залога* принимается таможенным постом (таможной), перед которым возникает обеспечиваемое обязательство, либо вышестоящим таможенным органом;

— решение о принятии обеспечения исполнения обязательств по уплате таможенных платежей в виде *банковской гарантии* принимается таможенной, перед которой возникает обеспечиваемое обязательство, либо вышестоящим таможенным органом;

— решение о принятии обеспечения исполнения обязательства по уплате таможенных платежей в виде *залога товаров и иного имущества* или *поручительства* принимает ФТС России (договор залога или поручительства заключается таможенной, перед которой возникает обеспечиваемое обязательство, либо вышестоящим таможенным органом).

В соответствии с пунктом 2 ст. 340 ТК РФ обеспечение уплаты таможенных платежей может производиться любым способом, по выбору плательщика. Причем одно обязательство может обеспечиваться несколькими способами. Так же как и несколько обязательств могут обеспечиваться одним способом (генеральное обеспечение<sup>1</sup> — пункт 3 ст. 337 ТК РФ).

По общему правилу, закрепленному в пункте 1 ст. 338 ТК РФ, 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 размер указанных сумм.

Исключения составляют случаи:

— определения размера обеспечения уплаты таможенных платежей как разницы между суммой таможенных платежей, исчисленных таможенным органом, и суммой таможенных платежей, уплаченных декларантом (пункт 3 ст. 153 ТК РФ);

<sup>1</sup> См. также распоряжение ГТК России от 25 декабря 2003 г. № 700-р «Об утверждении Порядка работы таможенных органов с генеральным обеспечением уплаты таможенных платежей» // Таможенные ведомости. 2004. № 6.

— установления ФТС России фиксированного размера обеспечения уплаты таможенных платежей в отношении отдельных видов товаров (например, подакцизных)<sup>1</sup>.

**Взыскание не уплаченных в установленные сроки сумм таможенных пошлин, налогов.** Не уплаченные своевременно таможенные платежи взыскиваются таможенным органом независимо от привлечения плательщика к ответственности за нарушение таможенных правил (назначение административного наказания не освобождает лицо от исполнения обязанности, за неисполнение которой административное наказание было назначено, — часть 4 ст. 4.1 КоАП РФ)

Принудительное взыскание таможенных платежей имеет свои особенности применительно к лицу, в отношении которого могут быть использованы меры по взысканию таможенных платежей.

В отношении *юридического* лица предусмотрен механизм беспорядочного списания необходимых сумм со счетов плательщика-организации в банке или за счет иного имущества, а также в судебном порядке.

При неисполнении требования в установленные сроки таможенный орган не позднее 30 дней со дня истечения срока исполнения требования по уплате таможенных платежей принимает решение о взыскании таможенных платежей со счетов плательщика в банке в *беспорядочном порядке*. Решение о взыскании выносится начальником таможенного органа либо лицом, его замещающим.

Решение о взыскании является основанием для направления в банк, в котором открыты счета плательщика, инкассового поручения (распоряжения) на списание со счетов плательщика и перечисление на счет таможенного органа необходимых денежных средств.

В случае невозможности взыскания таможенных платежей за счет денежных средств, находящихся на счетах плательщика в банке, а также в случае отсутствия информации о счетах плательщика таможенный орган вправе взыскивать таможенные пошлины, налоги *за счет товаров, в отношении которых таможенные пошлины, налоги не уплачены* (вне зависимости от того, в чьей собственности товары находятся, — пункт 5 ст. 352 ТК РФ). Взыскание таможен-

<sup>1</sup> См., например, приказ ФТС России от 11 августа 2005 г. № 725 «О фиксированном размере обеспечения уплаты таможенных платежей в отношении подакцизных товаров» // Российская газета. 2005. 15 сент. № 205.

ных платежей за счет товаров, в отношении которых таможенные пошлины, налоги не уплачены, допускается, если эти товары не выпущены для свободного обращения, то есть находятся под таможенным контролем.

При неисполнении требования об уплате таможенных платежей и недостаточности или отсутствии денежных средств на счетах плательщика либо отсутствии информации о его счетах таможенный орган вправе взыскать подлежащие уплате таможенные платежи за счет неизрасходованного остатка не востребуемых сумм авансовых платежей или денежного залога либо за счет иного имущества плательщика, в том числе за счет наличных средств<sup>1</sup>.

Принудительное взыскание с *физических* лиц производится только в судебном порядке.

Принудительное взыскание неуплаченных сумм таможенных платежей не производится при наличии одного из следующих обстоятельств.

1. Если требование<sup>2</sup> об уплате таможенных платежей не выставлено в течение трех лет со дня истечения срока их уплаты либо со дня наступления события, влекущего обязанность лиц уплачивать таможенные пошлины, налоги, то есть при истечении срока давности взыскания таможенных платежей.

2. Если 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 рублей.

**Возврат излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных платежей.** Излишне уплаченной или излишне взыс-

<sup>1</sup> Взыскание таможенных платежей за счет иного имущества плательщика производится путем направления постановления начальника таможенного органа судебному приставу-исполнителю в порядке, предусмотренном НК РФ. Исполнение постановления таможенного органа производится судебным приставом-исполнителем в соответствии с НК РФ и законодательством РФ об исполнительном производстве.

<sup>2</sup> Требование 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. Форма требования утверждена приказом ГТК России от 14 августа 2003 г. № 886 «Об утверждении формы требования об уплате таможенных платежей» // Российская газета. 2003. 28 авг. № 170.

канной суммой таможенных пошлин, налогов является сумма фактически уплаченных или взысканных в качестве таможенных пошлин, налогов денежных средств, размер которых превышает сумму, подлежащую уплате.

Возврат излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных платежей производится при наличии заявления<sup>1</sup> плательщика и по решению таможенного органа, на счет которого поступили соответствующие платежи. Заявление может быть подано в течение трех лет со дня излишней уплаты либо излишнего взыскания таможенных платежей.

Проценты (по ставкам рефинансирования Центрального банка РФ) на возвращаемые суммы таможенных платежей начисляются только в том случае, если таможенный орган пропустит месячный срок (со дня подачи плательщиком заявления) принятия решения о возврате. Проценты начисляются за каждый день нарушения срока возврата.

Возврат излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов производится в валюте РФ. Если уплата или взыскание таможенных пошлин, налогов производились в иностранной валюте, возврат излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных платежей производится по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на день, когда произошли их излишняя уплата или излишнее взыскание.

ТК РФ предусмотрен исчерпывающий перечень оснований, при установлении одного из которых *излишне уплаченные или излишне взысканные таможенные пошлины, налоги не возвращаются*:

— наличие у плательщика задолженности<sup>2</sup> по уплате таможенных платежей;

— сумма таможенных платежей, подлежащих возврату, менее 150 рублей (за исключением возврата платежей физическим лицам);

— пропущен срок обращения в таможенный орган с заявлением о возврате таможенных платежей.

В соответствии с главой 33 ТК РФ возврату подлежат не только суммы излишне взысканных или излишне уплаченных таможен-

<sup>1</sup> См. приказ ГТК России от 25 мая 2004 г. № 607 «Об утверждении перечня документов и формы заявления» // Российская газета. 2004. 29 июня. № 136.

<sup>2</sup> В отличие от недоимки задолженность включает в себя как собственно суммы недоимки, так и размер пеней и процентов в случае изменения срока уплаты платежа.

ных платежей, но и суммы пеней и процентов, уплаченные с возвращаемых сумм таможенных пошлин, налогов.

Кроме того, отдельно оговариваются (ст. 356, 357 ТК РФ):

— основания и порядок возврата уплаченных сумм таможенных пошлин и налогов, не относящихся к излишне уплаченным или излишне взысканным;

— основания и порядок возврата денежного залога.

Возврат таможенных платежей, не относящихся к излишне уплаченным или излишне взысканным (например, в случаях отзыва таможенной декларации — ст. 134 ТК РФ или вывоза товаров в соответствии с таможенным режимом реэкспорта — ст. 239 ТК РФ), возможен при подаче плательщиком заявления об этом в течение *одного года* со дня, следующего за днем наступления оснований для возврата. Причем уплаченные суммы пеней и процентов возврату не подлежат.

Возврат денежного залога осуществляется только при условии исполнения обязательства, обеспеченного денежным залогом, если заявление о его возврате подано в таможенный орган в течение трех лет со дня, следующего за днем исполнения обязательства.

Денежный залог возвращается таможенным органом, на счет или в кассу которого суммы денежного залога были уплачены, либо таможенным органом, в котором завершаются таможенная процедура или таможенный режим, обязательства исполнения которых были обеспечены денежным залогом.

Денежный залог может быть возвращен в валюте платежа и, в зависимости от формы уплаты, в наличной валюте либо перечислен на счет плательщика.

Возврат авансовых платежей в соответствии с пунктом 5 ст. 330 ТК РФ осуществляется применительно к возврату таможенных пошлин, налогов при условии, что заявление о возврате подано в течение трех лет со дня внесения авансовых платежей в кассу или поступления на счет таможенного органа.

## **§ 2. ТАМОЖЕННО-ТАРИФНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ (ТАМОЖЕННАЯ ПОШЛИНА). ТАМОЖЕННАЯ СТОИМОСТЬ**

Таможенная пошлина — обязательный платеж в федеральный бюджет, взимаемый таможенными органами при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации или вывозе това-

ров с этой территории, а также в иных случаях, установленных таможенным законодательством Российской Федерации, в целях таможенно-тарифного регулирования внешнеторговой деятельности в экономических интересах Российской Федерации.

К таможенным пошлинам относятся ввозная таможенная пошлина, включая сезонные пошлины, и вывозная таможенная пошлина (подпункт 1 пункта 1 ст. 5 Закона РФ «О таможенном тарифе»).

Таможенная пошлина носит характер косвенного налога. Назначение таможенной пошлины двояко. Во-первых, таможенная пошлина может рассматриваться как источник пополнения государственного бюджета. Во-вторых, посредством введения таможенной пошлины, изменения размеров ее ставок либо отмены таможенной пошлины на отдельные товары государство регулирует динамику внешнеторгового товарооборота, в том числе решая вопросы защиты российских производителей товаров, а также наполнения внутреннего рынка необходимой продукцией.

В зависимости от обложения таможенной пошлиной ввозимых либо вывозимых товаров и в соответствии с подпунктами 1,2 пункта 1 ст. 318 ТК РФ существует два вида таможенных пошлин:

- ввозная (импортная) таможенная пошлина, включая сезонную пошлину;
- вывозная (экспортная) таможенная пошлина.

Наибольший перечень товаров (по видам) подлежит обложению ввозными таможенными пошлинами.

Вывозными таможенными пошлинами облагаются в основном товары, отнесенные к категории сырьевых, например, древесина и изделия из нее, древесный уголь, нефть сырая, нефтепродукты, спирт этиловый неденатурированный.

Из чего складывается размер таможенной пошлины или, иначе говоря, что представляют собой налоговая база таможенной пошлины и ее ставка? Прежде всего, необходимо уяснить разницу между такими понятиями, как «размер таможенной пошлины» или собственно таможенная пошлина и «ставка таможенной пошлины».

*Размер таможенной пошлины* — это общая сумма, которую требуется уплатить по данному виду платежа, в отношении конкретного количества товара, перемещаемого через таможенную границу РФ на определенных условиях.

*Ставка таможенной пошлины* — это фиксированная величина, являющаяся основанием для расчета размера таможенной по-

шлины. Данная величина устанавливается на каждый вид товара, который подлежит обложению таможенной пошлиной.

Правовые основы применения в РФ таможенных пошлин закреплены в Законе РФ «О таможенном тарифе». Порядок уплаты таможенной пошлины устанавливается ТК РФ.

*Совокупность или свод ставок таможенных пошлин называется таможенным тарифом (фр. тариф — tarif — система ставок).* Содержанием таможенного тарифа является перечень товаров, облагаемых (и не облагаемых) таможенной пошлиной, и совокупность ставок таможенных пошлин, соответствующих каждому виду товара. Виды и размеры ставок, равно как и виды облагаемых пошлиной товаров, в настоящее время определяются Правительством РФ.

Наименования и обозначение товаров в Таможенном тарифе Российской Федерации осуществляются в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Российской Федерации.

ТН ВЭД России основана на номенклатуре Гармонизированной системы описания и кодирования товаров (далее — ГС) Всемирной таможенной организации (далее — ВТО)<sup>1</sup>.

<sup>1</sup> Создание и развитие Гармонизированной системы описания и кодирования товаров имеет свою историю. Дело в том, что перемещаемые товары, будучи предметами международной купли-продажи, мены, дарения и иных внешнеэкономических операций, в различных странах долгое время имели различные критерии классификации и обозначения, что препятствовало определению и сопоставлению будущих затрат, связанных с ввозом либо вывозом товаров. Кроме того, различия в официально принятых наименованиях товаров разных государств затрудняли также процедуру таможенного оформления (по причине невозможности использования иностранных документов и дополнительных затрат (по времени) на приведение обозначения заявленных к оформлению товаров в соответствие с национальными требованиями). Поэтому в 1950 году Советом таможенного сотрудничества (Всемирная таможенная организация) была разработана товарная номенклатура (получившая название Брюссельской). В начале 70-х гг. Совет таможенного сотрудничества приступил к составлению новой товарной классификации. Практическая работа началась в рамках исследовательской группы, преобразованной в 1973 году в Комитет по Гармонизированной системе. Подготовка Гармонизированной системы была завершена к 1981 г. С июня 1983 г. Международная конвенция о Гармонизированной системе, изданная на двух официальных языках Совета таможенного сотрудничества (английском и французском), была официально открыта для подписания государствами—членами Совета. К концу 1987 г. эту Конвенцию подписали и ратифицировали 53 страны и ЕЭС, что дало основание Совету объявить о вступлении ее в силу с начала следующего года. С 1 января 1988 г. вступила в силу Международная конвенция о Гармонизированной системе описания и кодирования товаров.

Схема построения ТН ВЭД России совпадает с ГС, которая имеет пять уровней детализации товаров.

**Первый** (высший) уровень предусматривает группировку товаров в *разделы* — с I по XXI. С целью конкретизации товаров, относящихся к соответствующему разделу, используются примечания.

**Второй** уровень объединяет товары в товарные группы — с 01 по 97, исключая товарную группу 77, зарезервированную Комитетом по ГС ВТО для целей развития номенклатуры. Группы формируются по таким критериям, как, например:

- материал, из которого изготовлен товар (товарные группы 39—46, 70—81 и др.);
- функциональное предназначение товара (товарные группы 30—34, 36, 37, 64—66, 84—97 и др.);
- степень обработки товара (от сырья до товара, прошедшего высокую степень обработки).

Для целей конкретизации товарных групп также используются примечания к товарным группам.

**Третий** уровень группирует товары по товарным позициям (всего — 1244 позиции). В товарных позициях товары детализируются с учетом таких признаков, как вид товара, его форма. Причем уровень конкретизации товара уже настолько точен, что описание товара имеет юридическое (правовое) значение и не всегда требует дополнительных примечаний.

**На четвертом и пятом** уровнях товары детализируются в субпозиции и подсубпозиции соответственно. При отсутствии полного текста, описывающего товар, допускается использование примечаний.

Таким образом, неотъемлемой частью ТН ВЭД являются примечания к разделам, группам, товарным позициям, субпозициям и подсубпозициям, а также Основные правила интерпретации ТН ВЭД.

В соответствии с соглашением о единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Содружества Независимых

При создании Гармонизированной системы описания и кодирования товаров разработчики руководствовались двумя основными принципами выделения товаров в группы:

- товар должен обладать самостоятельным отличительным признаком;
- товар, включаемый в систему, должен представлять интерес, как минимум, для нескольких стран (для этой цели использовались данные международной и национальной статистики внешней торговли различных стран).

Государств от 3 ноября 1995 г. в РФ применяется Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности Содружества Независимых Государств (ТН ВЭД СНГ).

В ТН ВЭД СНГ без каких-либо дополнений и изменений использованы все товарные позиции и субпозиции ГС, относящиеся к ним цифровые коды, а также основные правила интерпретации ГС.

Первые шесть цифр кодового обозначения ТН ВЭД СНГ совпадают с соответствующими обозначениями ее международной основы — ГС.

Классификация товаров в ТН ВЭД СНГ на седьмом и последующих знаках является развитием (детализацией) позиций ГС.

На уровне восьми знаков кодового обозначения ТН ВЭД СНГ совпадает с комбинированной номенклатурой Европейского Союза.

Девятый знак кода предназначен для детализации в интересах России и других государств — участников Содружества,

Для целей оперативного использования мер тарифного и нетарифного регулирования в интересах России разработана ТН ВЭД России. Данный документ развивает ТН ВЭД в интересах России на 10-м знаке кодового обозначения.

На основании пункта 1 ст. 39 ТК РФ ТН ВЭД утверждается Правительством РФ исходя из принятых в международной практике систем классификации товаров.

В соответствии с постановлением Правительства РФ от 10 июня 2005 г. № 367 «О ведении товарных номенклатур „внешнеэкономической деятельности»<sup>1</sup> Федеральная таможенная служба осуществляет функции по ведению (в том числе отслеживанию изменений) ТН ВЭД России.

Для целей классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД России<sup>2</sup> Федеральная таможенная служба принимает решения о классификации товаров в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Российской Федерации и обеспечивает опубликование таких решений

Для удобства применения ТН ВЭД России ФТС России разрабатывает пояснения к ТН ВЭД России. Опубликование пояснений к

<sup>1</sup> Российская газета. 2005. 17 июня. № 129.

<sup>2</sup> Согласно пункту 1 ст. 40 ТК РФ под классификацией товаров понимается определение классификационного кода товара по ^оварной номенклатуре внешнеэкономической деятельности.

ТН ВЭД России также осуществляет ФТС России. Пояснения к ТН ВЭД России имеют справочный характер.

При таможенном декларировании код товаров в соответствии с ТН ВЭД России определяется декларантом или таможенным брокером и указывается в соответствующих документах (таможенной декларации).

Согласно пунктам 3, 5 ст. 40 ТК РФ в случае установления нарушения правил классификации товаров при их декларировании, таможенный орган вправе самостоятельно осуществить классификацию товаров.

Кроме того, при возникновении сложностей в вопросах определения кода конкретного товара в соответствии с ТН ВЭД можно обратиться в таможенный орган за получением предварительного решения (пункт 1 ст. 42 ТК РФ).

Предварительное решение принимается таможенным органом по письменному обращению заинтересованного лица до момента представления в таможенный орган товара для таможенного оформления<sup>1</sup>.

Однако наивысшую юридическую силу для таможенных целей имеют решения о классификации отдельных видов товаров, принимаемые ФТС России (пункт 4 ст. 40, абзац 1 пункта 3 ст. 44 ТК РФ). В отличие от предварительных решений о классификации товаров решения о классификации отдельных видов товаров, принимаемые ФТС России, имеют признаки нормативного правового акта, поскольку не носят индивидуального характера и распространяются на любых лиц, которые перемещают товары, указанные в решении ФТС России об их классификации.

Таким образом, таможенно-тарифное регулирование России основывается (помимо Закона РФ «О таможенном тарифе») на ТН ВЭД России и Таможенном тарифе Российской Федерации<sup>2</sup>.

<sup>1</sup> Пункт 4 раздела I Положения о Порядке принятия предварительных решений о классификации товара в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД) и о стране происхождения товара // утв. приказом ГТК России от 22 августа 2003 г. № 920 // Российская газета. 2003. 23 сент. № 189.

<sup>2</sup> См. постановление Правительства РФ от 30 ноября 2001 г. № 830 «О таможенном тарифе Российской Федерации и товарной номенклатуре, применяемой при осуществлении внешнеэкономической деятельности» // СЗ РФ. 2001. № 50. Ст. 4735.

Общая структура Таможенного тарифа РФ представляет собой табличные данные, имеющие следующий вид:

Кодтовара по ТН ВЭД России	Наименование позиции <i>i</i>	Дополнительные единицы измерения	Ставка таможенной пошлины
----------------------------	-------------------------------	----------------------------------	---------------------------

Для сравнения можно отметить, что Единый таможенный тариф Европейского Союза (ЕТТ ЕС) состоит из пяти колонок: в первой колонке приводится код товара, во второй — описание товара; третья и четвертая колонки содержат ставки таможенных пошлин автономные и договорные (конвенционные), пятая колонка — единицы измерения. Автономные пошлины — это пошлины, установленные ЕС в одностороннем порядке при формировании ЕТТ. При этом размеры ставок таможенных пошлин на конкретные товары определялись в зависимости от степени обработки сырья. Договорные пошлины взимаются с товаров, ввезенных из стран, которые являются участниками ВТО (Всемирная торговая организация) или с которыми ЕС заключил соглашения, содержащие оговорку о наибольшем благоприятствовании в тарифных вопросах<sup>1</sup>.

Многоколонный также и таможенный тариф Японии. Ставки пошлин в нем сгруппированы в четырех столбцах: первый — общие (базовые) ставки пошлин, которые могут быть изменены в одностороннем порядке; второй — ставки, закрепленные ВТО (так называемые договорные, или конвенционные); третий — преференциальные; четвертые — временные ставки пошлин, вводимых на основании Закона о временных тарифных мерах<sup>2</sup>.

Особенности расчета таможенной пошлины зависят от вида ее ставки. Законом РФ «О таможенном тарифе» (ст. 4) предусмотрены три вида ставок<sup>3</sup>:

- а) адвалорная ставка таможенной пошлины;
- б) специфическая ставка таможенной пошлины;
- в) комбинированная ставка таможенной пошлины.

<sup>1</sup> Таможенное обложение товаров при ввозе в Европейский Союз. Москва: ВНИКИ, 1997. С. 12.

<sup>2</sup> Таможенные ведомости. 1999. № 4. С. 108.

<sup>3</sup> См. также письмо ГТК России от 27 декабря 2000 г. № 01-06/38024 «О направлении методических указаний» (Методические указания о порядке применения таможенных пошлин в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ) // Таможенные ведомости. 2001. № 4.

*Адвалорная* (стоимостная) ставка таможенной пошлины устанавливается в процентах к таможенной стоимости облагаемого товара. Поэтому необходимая сумма таможенной пошлины рассчитывается как произведение таможенной стоимости и соответствующей ставки пошлины в процентах.

В Таможенном тарифе РФ преобладают адвалорные ставки, позволяющие детально учитывать при определении размера платежа стоимость перемещаемого товара.

Расчет таможенной пошлины по адвалорной ставке порой оказывается весьма затруднительным, что объясняется наличием такого института, как *таможенная стоимость*.

Таможенная стоимость товаров представляет собой стоимостную характеристику перемещаемых через таможенную границу товаров, которая используется для целей:

— исчисления таможенных платежей (таможенных пошлин, НДС, акцизов, таможенных сборов за таможенное оформление товаров);

— ведения таможенной статистики внешней торговли.

Методы определения таможенной стоимости, а также последовательность и порядок их применения установлены Законом РФ «О таможенном тарифе».

Определение таможенной стоимости товаров, *ввозимых в РФ*, основывается на принципах определения таможенной стоимости товаров, установленных нормами международного права<sup>1</sup> и общепринятой международной практикой, и производится путем применения одного из следующих методов определения таможенной стоимости товаров:

- 1) метода по стоимости сделки с ввозимыми товарами;
- 2) метода по стоимости сделки с идентичными товарами;
- 3) метода по стоимости сделки с однородными товарами;
- 4) метода вычитания;
- 5) метода сложения;
- 6) резервного метода.

Методы определения таможенной стоимости товаров применяются последовательно (по мере невозможности применения первого применяется второй и так далее).

<sup>1</sup> Соглашение о применении статьи VII ГАТТ (ВТО) «Оценка товаров для таможенных целей», подписанное в рамках Токийского раунда многосторонних переговоров, проходивших под эгидой ГАТТ/ВТО (1979 г.).

Методы вычитания и сложения могут применяться по выбору заинтересованного лица (декларанта). То есть при невозможности применить метод определения таможенной стоимости по стоимости сделки с однородными товарами может применяться метод вычитания или сложения стоимости.

Основным методом определения таможенной стоимости товаров является *метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами* (первый метод).

Таким образом, первоосновой для таможенной стоимости товаров является стоимость сделки, то есть цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за товары при их продаже на экспорт в РФ и дополненная расходами, которые понес покупатель по изготовлению и/или перевозке приобретенных товаров до места прибытия в РФ<sup>1</sup>.

Все расходы покупателя, понесенные на территории РФ (сборка товаров, монтаж, перевозка, ввозные таможенные платежи), не включаются в таможенную стоимость, а включенные в стоимость сделки подлежат вычитанию из нее<sup>2</sup>.

При наличии обстоятельств, влияющих на формирование объективной цены<sup>3</sup> (взаимозависимость продавца и покупателя, ограничения прав собственности покупателя на приобретенный товар и другие факторы), метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами не применяется.

Далее рассматривается возможность применения следующего метода определения таможенной стоимости товара — *по стоимости сделки с идентичными товарами*.

Суть данного метода заключается в том, что для определения таможенной стоимости товаров используется стоимость сделки с идентичными товарами<sup>4</sup>:

— проданными на экспорт в РФ и вывезенными в РФ в тот же или соответствующий ему период времени, что и оцениваемые товары;

<sup>1</sup> Если эти расходы ранее не были включены в цену товаров.

<sup>2</sup> При условии, если они выделены из цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате, заявлены декларантом и подтверждены им документально.

<sup>3</sup> Среднерыночная мировая цена на товар, сформированная в условиях свободной конкуренции.

<sup>4</sup> Идентичные товары — товары, произведенные в той же стране, что и оцениваемые товары, и одинаковые с ними во всех отношениях, в том числе по физическим характеристикам, качеству и репутации.

— проданными на том же коммерческом уровне и в том же количестве, что и оцениваемые товары.

При отсутствии сведений о продажах идентичных товаров применяется следующий метод определения таможенной стоимости — *метод по стоимости сделки с однородными\** товарами.

Данный метод применяется при одновременном соблюдении следующих условий:

— однородные товары проданы на экспорт в РФ и вывезены в РФ в тот же или соответствующий ему период времени, что и оцениваемые товары;

— однородные товары проданы в РФ на том же коммерческом уровне и в том же количестве, что и оцениваемые товары.

Если таможенная стоимость товаров не может быть определена ни по одному из предыдущих методов, то по выбору декларанта применяется один из методов вычитания или сложения.

*Метод вычитания* основан на применении цены единицы ввозимого, идентичного или однородного товара, по которой наибольшее совокупное количество данных товаров (ввозимых, идентичных или однородных) продается лицам, не являющимся взаимосвязанными с лицами, осуществляющими продажу товаров на территории РФ.

Далее из подлежащей применению цены вычитаются:

— суммы вознаграждения агенту (посреднику) либо суммы торговых надбавок, начисляемых для получения прибыли и покрытия коммерческих и управленческих расходов в связи с продажей данных товаров в РФ;

— суммы расходов на перевозку товаров, их страхования, а также иных транспортно-грузовых расходов, имевших место на территории РФ;

— суммы ввозных таможенных платежей, а также суммы иных налогов и сборов, подлежащих уплате в связи с продажей данных товаров на таможенной территории РФ.

*Метод сложения* предусматривает применение расчетной стоимости товаров. То есть стоимости, определенной путем сложения:

<sup>1</sup> Однородные товары — товары, не являющиеся идентичными, но произведенные в той же стране, что и оцениваемые товары, имеющие схожие характеристики и состоящие из схожих компонентов, что позволяет им выполнять те же функции, что и оцениваемые товары, и быть с ними коммерчески взаимозаменяемыми (включая одинаковое качество, репутацию и наличие товарного знака).

— расходов по изготовлению или приобретению материалов и расходов на производство товаров, а также иные операции, связанные с производством ввозимых товаров;

— расходов, понесенных покупателем в связи с приобретением ввозимых товаров (транспортные, грузовые, страховые и другие расходы по доставке товаров до места прибытия в РФ);

— суммы прибыли, коммерческих и управленческих расходов (то есть суммы, которая обычно учитывается при продаже товаров того же класса или вида<sup>1</sup>, что и оцениваемые товары).

При невозможности применения предыдущих методов используется *резервный метод* определения таможенной стоимости товаров.

Резервный метод допускает использование в качестве основы для определения таможенной стоимости товаров:

— стоимость сделки с идентичными или однородными товарами, произведенными в стране иной, чем страна, в которой были произведены оцениваемые товары;

— таможенную стоимость идентичных или однородных товаров, ранее определенную по методу вычитания или сложения.

В соответствии с пунктами 1, 2 ст. 323 ТК РФ таможенная стоимость товаров определяется декларантом согласно методам определения таможенной стоимости, установленным законодательством Российской Федерации, и заявляется в таможенный орган при декларировании товаров.

Заявляемая декларантом таможенная стоимость товаров и представляемые им сведения, относящиеся к ее определению, должны основываться на достоверной и документально подтвержденной информации. Для этих целей могут применяться отдельные формуляры таможенных документов, например, декларация таможенной стоимости<sup>2</sup> (ДТС).

<sup>1</sup> Товары того же класса или вида (в том числе идентичные или однородные товары) — товары, относящиеся к одной группе или к ряду товаров, изготовление которых относится к соответствующему виду экономической деятельности.

<sup>2</sup> См. приказ ГТК России от 8 сентября 2003 г. № 998 «Об утверждении формы бланков декларации таможенной стоимости (ДТС-1 и ДТС-2) и инструкции о порядке заполнения деклараций таможенной стоимости» // Российская газета. 2003. 30 сент. № 194.

При применении метода определения таможенной стоимости по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1) заполняется ДТС-1, в иных случаях заполняется ДТС-2.

ДТС заполняется на все товары, ввозимые на территорию Российской Федерации, декларируемые с использованием грузовой таможенной декларации, за исключением случаев:

— ввоза товаров физическими лицами (для личных, семейных, домашних и иных нужд, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности);

— ввоза товаров, заявляемая величина таможенной стоимости которых не порождает обязанности уплаты таможенных платежей (например, в соответствии с подпунктом 2 пункта 2 ст. 319 ТК РФ таможенные пошлины, налоги не уплачиваются, если общая таможенная стоимость товаров, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации в течение одной недели в адрес одного получателя, не превышает 5000 рублей);

— если при таможенном оформлении одной из предыдущих партий товаров, поставленных по внешнеторговому договору, согласно которому ввозятся декларируемые товары, таможенным органом было принято решение о возможности применения метода определения таможенной стоимости по стоимости сделки с ввозимыми товарами в отношении всех товаров, поставляемых по этому договору, и не производятся дополнительные начисления к цене сделки и (или) вычеты из нее, а условия договора остаются неизменными.

За исключением случаев ввоза товаров физическими лицами, таможенный орган оставляет за собой право требовать (при необходимости) представления ДТС для подтверждения заявленной декларантом в ГТД таможенной стоимости товаров.

Для уточнения сведений о таможенной стоимости декларируемых (посредством ГТД) товаров применяется отдельная форма таможенного документа — *КТС* (корректировка таможенной стоимости)<sup>1</sup>.

<sup>1</sup> См. приказ ГТК России от 26 декабря 2003 г. № 1546 «Об утверждении бланков формы корректировки таможенной стоимости и таможенных платежей и положения о корректировке таможенной стоимости товаров» // Российская газета. 2004. 29 янв. № 14.

КТС применяется и может использоваться как до выпуска товаров<sup>3</sup>, так и после их выпуска<sup>2</sup> таможенным органом.

При проведении корректировки таможенной стоимости товара КТС составляется на основе принятого таможенным органом решения о величине таможенной стоимости этого товара<sup>3</sup>.

<sup>1</sup> До *выпуска* товаров КТС составляется:

— при выявлении, например, технических ошибок, повлиявших на величину заявленной таможенной стоимости; несоответствия заявленной величины таможенной стоимости и ее компонентов предъявленным в их подтверждение документам; необоснованного выбора метода определения таможенной стоимости; некорректного выбора основы для расчета таможенной стоимости, а также при выявлении ряда иных недостатков;

— при решении вопроса о выпуске товаров с обеспечением уплаты таможенных платежей, которые могут быть дополнительно начислены по результатам контроля таможенной стоимости;

— при определении таможенной стоимости товара таможенным органом в случаях, установленных таможенным законодательством РФ (см., например, пункт 7 ст. 323 ТК РФ).

<sup>2</sup> После *выпуска* товаров КТС составляется:

— при принятии решения по таможенной стоимости товаров, выпущенных с обеспечением уплаты таможенных платежей, которые могут быть дополнительно начислены;

— при выявлении после выпуска товара технических и (или) методологических ошибок, допущенных при декларировании товара, повлиявших на величину его таможенной стоимости и (или) сумму подлежащих уплате таможенных платежей; несоответствия фактурной и (или) таможенной стоимости товара, заявленной в ГТД, фактической фактурной и (или), соответственно, таможенной стоимости товара, имевшей место на день принятия ГТД, в связи с отклонением количества и (или) качества поставленного товара от количества, заявленного в ГТД, и (или), соответственно, качества, исходя из которого определялась заявленная таможенная стоимость товара;

• — при выявлении в ходе проведения таможенного и валютного контроля (за исключением таможенной ревизии) после завершения таможенного оформления товара технических и (или) методологических ошибок, допущенных при декларировании товара, которые повлияли на величину его таможенной стоимости и сумму подлежащих уплате таможенных платежей; дополнительных документов и сведений о товаре, его стоимости и обстоятельствах сделки, неизвестных на момент таможенного оформления этого товара, которые не были учтены при заявлении таможенной стоимости товара и при расчете суммы подлежащих уплате таможенных платежей;

— при выявлении в ходе таможенной ревизии, иных проверок, осуществляемых налоговыми, правоохранительными органами, дополнительной информации и сведений о товаре, его стоимости и обстоятельствах сделки, неизвестных на момент таможенного оформления этого товара либо которые не были учтены при определении величины таможенной стоимости товара.

<sup>3</sup> Расчет скорректированной (уточненной) таможенной стоимости производится на бланке декларации таможенной стоимости. К расчетам уточненной вели-

Лицо, подавшее таможенную декларацию (декларант или таможенный брокер), составляет КТС:

а) если таможенным органом принята таможенная стоимость, скорректированная этим лицом (пункт 5 ст. 323 ТК РФ);

б) если выпуск товаров осуществляется с обеспечением уплаты таможенных платежей, которые могут быть дополнительно начислены (на основе произведенного таможенным органом расчета размера обеспечения уплаты таможенных платежей) по результатам контроля таможенной стоимости (пункт 6 ст. 323 ТК РФ).

Если на основании пункта 7 ст. 323 ТК РФ таможенный орган самостоятельно определяет таможенную стоимость товаров, то КТС составляется должностным лицом таможенного органа.

Порядок определения таможенной стоимости товаров, *вывозимых с таможенной территории Российской Федерации*, устанавливается Правительством РФ<sup>1</sup>. Так, в соответствии с постановлением Правительства РФ от 7 декабря 1996 г. № 1461 «О порядке определения таможенной стоимости товаров, вывозимых с таможенной территории Российской Федерации»<sup>2</sup> 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 не известна), определение и заявление таможенной стоимости осуществляется исходя из представленных декларантом документов, подтверждающих и/или уточняющих заявленную им

чины таможенной стоимости товара прилагаются все документы, на основании которых эти расчеты производились.

<sup>1</sup> Постановление Правительства РФ от 7 декабря 1996 г. № 1461 «О порядке определения таможенной стоимости товаров, вывозимых с таможенной территории Российской Федерации».

<sup>2</sup> СЗ РФ. 1996. № 51. Ст. 5815. См. также письмо ГТК России от 12 мая 2004 г. № 01-06/17021 «О контроле таможенной стоимости вывозимых товаров» // Таможенные ведомости. 2004. № 8.

таможенную стоимость вывозимых товаров. При этом таможенное оформление вывозимых товаров производится с учетом временной (условной) оценки. В качестве базы для временной (условной) оценки вывозимых товаров принимается либо предварительная (ориентировочная) цена, зафиксированная во внешнеэкономическом договоре, либо расчетная цена, определенная на дату отгрузки товаров в соответствии с установленными во внешнеэкономическом договоре условиями ее расчета. После представления декларантом в установленный таможенным органом срок всех документов, необходимых для уточнения и/или подтверждения заявленной таможенной стоимости товаров, осуществляются корректировка таможенной стоимости и перерасчет таможенных платежей.

При невозможности проведения подобных расчетов временная (условная) оценка вывозимых товаров может быть произведена на основе имеющейся в распоряжении таможенного органа соответствующей ценовой информации.

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 списании с баланса вывозимых товаров<sup>1</sup>.

При *изменении таможенного режима* таможенной стоимостью товаров является таможенная стоимость товаров, определенная в соответствии с Законом РФ «О таможенном тарифе» на день принятия таможенным органом таможенной декларации при их первом помещении под таможенный режим после фактического пересечения ими таможенной границы РФ, если иное не установлено таможенным законодательством.

<sup>1</sup> См. приказ ГТК России от 27 августа 1997 г. № 522 «Об утверждении Правил применения порядка определения таможенной стоимости товаров, вывозимых с таможенной территории Российской Федерации» // БНА. 1998. № 1.

Следующий вид ставки таможенной пошлины называется *специфической* и устанавливается в денежном выражении за определенную единицу облагаемых товаров. В качестве денежного эквивалента выступает евро<sup>1</sup>. Например, пиво безалкогольное — 0,6 евро за 1 л или зажигалки карманные газовые (не подлежащие повторной заправке) — 5 евро за 1000 шт.<sup>2</sup>.

И еще один вид ставок таможенных пошлин, которые имеют название *комбинированных*, то есть включающих в себя как стоимостные, так и количественные показатели перемещаемых товаров. При этом в зависимости от вида комбинированной ставки размер таможенной пошлины может определяться либо путем сравнения либо путем сложения полученных величин.

Например, комбинированная ставка для одежды меховой овчинной — 20 % там. стоим., но не менее 30 евро за 1 шт. — указывает на исчисление таможенной пошлины посредством последовательного определения величин по стоимостной (20 % там. стоим.) и количественной (30 евро за 1 шт.) составляющих ставки. Окончательный размер таможенной пошлины определяется путем сравнения *по наибольшему показателю*.

Комбинированная ставка для спортивной обуви — 15 % там. стоим, плюс 0,7 евро за 1 пару, также указывает на последовательность расчета по стоимостной и количественной составляющим, однако размер таможенной пошлины определяется путем *сложения полученных результатов*.

Так как в таможенном тарифе преобладают ставки таможенных пошлин в процентах к таможенной стоимости товаров, то они и являются основными его характеристиками, на предмет сочетания протекционистского<sup>3</sup>, фискального, а также внешнеполитического подходов в таможенно-тарифной политике государства.

<sup>1</sup> Специфические ставки экспортной таможенной пошлины на нефть сырую, а также товары, выработанные из нефти (например, бензол, толуол, масла смазочные, пропан, бутан), устанавливаются в долларах США (за 1000 кг).

<sup>2</sup> Примеры взяты из постановления Правительства РФ от 30 ноября 2001 г. № 830 «О таможенном тарифе Российской Федерации и товарной номенклатуре, применяемой при осуществлении внешнеэкономической деятельности» // СЗ РФ. 2001. № 50. Ст. 4735.

<sup>3</sup> Протекционизм (*фр.* protectionnisme — прикрытие) — экономическая политика государства, имеющая целью оградить национальное хозяйство от иностранной конкуренции путем введения высоких пошлин на ввозимые в страну товары // Словарь иностранных слов. 19-е изд. М., 1990. С. 415.

В настоящее время в таможенном тарифе выделяется четыре уровня адвалорных ставок, а именно, 5, 10, 15 и 20 % к таможенной стоимости ввозимых товаров.

Ставки ввозных таможенных пошлин применяются дифференцированно в зависимости от **страны происхождения товаров**<sup>1</sup>.

В соответствии с пунктом 2 ст. 29 ТК РФ правила определения страны происхождения товаров устанавливаются для целей:

— *применения тарифных преференций;*

— *применения непреференциальных мер торговой политики* (запретов и ограничений, устанавливаемых в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности).

*Тарифные преференции представляют собой определенные преимущества, предусмотренные в области уплаты таможенной пошлины в зависимости от страны происхождения товаров*<sup>2</sup>.

Данные преимущества выражаются в применении к товарам сниженных ставок таможенных пошлин, освобождении товаров от уплаты таможенной пошлины, а также в установлении тарифных квот на преференциальный ввоз товара.

Преференциальная система Российской Федерации охватывает следующие группы стран.

1. *Развивающиеся страны* — пользователи национальной системой преференций РФ (Аргентина, Бразилия, Вьетнам, Индия, Иран, Куба, Ливия, Пакистан, Румыния, Египет, КНДР, Чили и др.).

В отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ и происходящих из развивающихся стран, применяются ставки ввозных таможенных пошлин в размере 75 процентов от ставок ввозных таможенных пошлин, установленных Правительством РФ (базовых ставок).

2. *Наименее развитые страны* — пользователи национальной системой преференций РФ (Афганистан, Бангладеш, Эфиопия, Заир, Гвинея, Замбия, Камбоджа, Непал, Судан и др.).

К товарам, ввозимым в РФ из наименее развитых стран, ввозные таможенные пошлины не применяются.

<sup>1</sup> В соответствии с частью 1 ст. 29 ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» дифференцированные ставки в зависимости от страны происхождения товаров допускается устанавливать только для ввозных таможенных пошлин.

<sup>2</sup> Преференции (*лат.* praefere — предпочитать).

Перечень стран—пользователей системой преференций РФ утвержден постановлением Правительства РФ от 13 сентября 1994 г. № 1057<sup>1</sup>.

Перечень отдельных товаров, на которые распространяется преференциальная система, определяется равным образом как для наименее развитых, так и для развивающихся стран. Такой перечень утвержден постановлением Правительства РФ от 25 мая 2000 г. № 414 «Об утверждении перечня товаров, происходящих из развивающихся и наименее развитых стран, в отношении которых при ввозе на территорию РФ предоставляются тарифные преференции»<sup>2</sup>. К числу таких товаров относятся, в частности, мясо и пищевые мясные субпродукты, рыба и ракообразные, моллюски, молочная продукция, яйца птиц, мед натуральный, живые деревья, кофе, чай, съедобные плоды (фрукты) и орехи, масла эфирные, каучук натуральный, лесоматериалы из древесины тропических пород, шелк, шерсть и другие товары.

Данная система преференций Российской Федерации разработана в соответствии с Общей системой преференций.

Общая система преференций (ОСП) была создана решением Конференции ООН по торговле и развитию (ЮНКТАД) в начале 70-х годов для стимулирования экспорта промышленных товаров из развивающихся государств. ОСП предусматривает предоставление индустриальными странами (донорами) таможенно-тарифных льгот в форме снижения или отмены ввозных пошлин на определенные товары, поставляемые государствами, отставшими в экономическом развитии (бенефициарами).

Льготы в рамках (ОСП) предоставляются на *невзаимной* основе, то есть не требуют встречных уступок от государства-бенефициара. Будучи добровольными, эти льготы предоставляются на основе индивидуальных схем преференций стран-доноров, где устанавливаются срок действия льгот, круг государств-получателей, перечень товаров, подпадающих под льготы, и порядок оформления прав на последние непосредственно поставщиками товаров. Правовой статус ОСП оставляет за странами-донорами свободу действий в отношении льгот и не препятствует их отмене или сокращению по собственному усмотрению.

<sup>1</sup> СЗ РФ. 1994. № 21. Ст. 2400.

<sup>2</sup> Российская газета. 2000. 31 мая. № 104.

Схема тарифных льгот Европейского Союза в рамках ОСП начала действовать одной из первых — с 1971 года, в США — с 1976 года, Канаде — с 1974 года<sup>1</sup>.

Освобождения от уплаты таможенной пошлины предусмотрены не только для товаров, ввозимых в Российскую Федерацию из наименее развитых стран.

Например, в соответствии с двусторонними соглашениями о свободной торговле, заключенными между Российской Федерацией и соответственно Азербайджанской Республикой, Республикой Армения, Республикой Беларусь, Республикой Казахстан, Кыргызской Республикой, Республикой Молдова, Республикой Таджикистан, Туркменистаном, Республикой Узбекистан, Украиной и Республикой Грузия, товары, происходящие из указанных государств, за исключением Российской Федерации, и ввозимые на территорию Российской Федерации, ввозными таможенными пошлинами не облагаются. При этом тарифная (преференциальная) льгота распространяется на все ввозимые в РФ товары.

В соответствии с пунктом 1 ст. 30 ТК РФ страной происхождения товара может быть как конкретная страна (регион или часть страны, например, свободная таможенная зона), так и группа стран или таможенные союзы стран.

Для того чтобы товар мог рассматриваться как происходящий из какой-либо страны, такой товар должен отвечать одному из следующих требований.

1. *Полное производство товара в данной стране.* Страной производства товара (изготовления, рождения, выращивания, добычи, промысла и др. действий), считается не только территория соответствующего государства, но и морские суда данной страны, осуществляющие добычу и переработку морских ресурсов, а также зарегистрированные в данной стране космические объекты (находящиеся в космическом пространстве), на которых получена продукция высоких технологий.

2. *Достаточная переработка товара в данной стране.* Общим правилом достаточной переработки является изменение классификационного кода товаров (в результате переработки или изготовления товаров) по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности на уровне любого из первых четырех знаков.

<sup>1</sup> Таможенное обложение товаров при ввозе в Европейский Союз. М., 1997. С. 41—42.

Однако данное правило будет определяющим при установлении страны происхождения товаров, если одновременно выполняются следующие условия:

— характер производственных или иных операций должен отвечать критериям достаточной переработки (пункт 3 ст. 32 ТК РФ дает исчерпывающий перечень операций, которые *не отвечают* критериям достаточной переработки, — обеспечение сохранности товаров, простые сборочные операции, смешивание товаров и др. операции);

— соблюдаются дополнительные критерии (в случае их установления) достаточной переработки, а именно, специальные требования к особенностям осуществления определенных производственных или технологических операций<sup>1</sup> и/или выполнение правил адвалорной (стоимостной) доли.

Например, по Соглашению о Правилах определения происхождения товаров развивающихся стран при предоставлении тарифных преференций в рамках Общей системы преференций<sup>2</sup> (утверждено постановлением Правительства РФ от 23 апреля 1997 г. № 479)<sup>3</sup> товар считается подвергшимся достаточной обработке или переработке в развивающейся стране, на которую распространяется тарифный преференциальный режим, если стоимость использованных

<sup>1</sup> В настоящее время данное правило применяется, например, для отдельных товаров, произведенных в государствах СНГ. Так, в соответствии с приложением 1 Правил определения страны происхождения товаров (утверждены Решением Совета глав правительств СНГ от 30 ноября 2000 г. // Российская газета. 2001. 16 января. № 9) установлен перечень условий, а также производственных и технологических операций, при выполнении которых товар считается происходящим из той страны, в которой они имели место. То же можно отметить, например, применительно к таможенному режиму свободного склада. Так, в соответствии с постановлением Правительства РФ от 23 апреля 1998 г. № 413 «О дополнительных мерах по привлечению инвестиций для развития отечественной автомобильной промышленности» средства автомобильного транспорта при их вывозе с территории свободного склада на остальную территорию РФ считаются происходящими из РФ, если по истечении третьего года и в течение четвертого года с начала реализации проекта средства автомобильного транспорта изготавливаются из отдельных комплектующих элементов, минимальный перечень которых установлен (за исключением кузова), а также осуществляются сварка, окраска и сборка кузовов и доля затрат, произведенных на территории РФ и относимых на себестоимость, составляет не менее 30 процентов от себестоимости конечной продукции.

<sup>2</sup> Вестник СНГ. 1996. № 2.

<sup>3</sup> Российская газета. 1997. 21 мая. № 98.

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.

Правила фиксированной адвалорной доли можно встретить и в отдельных таможенных режимах (свободный склад и свободная таможенная зона), содержащих льготные условия по уплате таможенных пошлин, налогов.

Например, в соответствии с ФЗ «Об Особой экономической зоне в Калининградской области и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» товар считается произведенным в Особой экономической зоне, если в результате осуществления операций по переработке или изготовлению товаров произошло изменение стоимости товаров при достижении процентной доли добавленной стоимости тридцати процентов.

Кроме того, в соответствии с пунктом 5 ст. 32 ТК РФ при установлении порядка применения критериев достаточной переработки и для целей предоставления тарифных преференций Правительство РФ вправе определять условия применения правил непосредственной закупки и прямой отгрузки<sup>1</sup>.

Следует также обратить внимание на ряд важных положений, касающихся применения национальных правил определения страны происхождения товаров. В соответствии с пунктом 2 ст. 35 ТК

<sup>1</sup> В соответствии с Соглашением стран СНГ от 12 апреля 1996 г. «О Правилах определения происхождения товаров развивающихся стран при предоставлении тарифных преференций в рамках Общей системы преференций» (Вестник СНГ. 1996. № 2) 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.

Правила 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.

РФ и абзацем 2 пункта 1 ст. 36 ТК РФ *если в документах (декларации о происхождении товара или сертификате о происхождении товара), удостоверяющих страну происхождения товара, необходимые сведения основаны на критериях, отличных от тех, которые применяются в РФ, то страна происхождения товара определяется в соответствии с критериями, применяемыми в РФ.*

Для применения данного правила важно знать, какими документами регулируется на территории РФ порядок определения страны происхождения товаров. Причем речь идет не только о Таможенном кодексе РФ.

Так, например:

а) для товаров, ввозимых из государств — участников Соглашения о создании зоны свободной торговли действуют Правила определения страны происхождения товаров, утвержденные решением Совета глав правительств СНГ от 30 ноября 2000 г.<sup>1</sup>;

б) для товаров, ввозимых из развивающихся и наименее развитых стран — пользователей национальной системой преференций Российской Федерации, а также Союза государств Сербия и Черногория действуют Правила определения происхождения товаров развивающихся стран при предоставлении тарифных преференций в рамках Общей системы преференций, утвержденные Соглашением государств — участников СНГ от 12 декабря 1996 г.<sup>2</sup>;

в) для товаров, происходящих с территорий особых экономических зон, действуют правила, установленные федеральными законами «Об особой экономической зоне в Магаданской области», «Об особых экономических зонах в Российской Федерации», «Об Особой экономической зоне в Калининградской области и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации»;

г) для товаров, ввозимых из стран, которым Российская Федерация предоставляет (либо не предоставляет) режим наиболее благоприятствуемой нации, применяются положения Таможенного кодекса РФ.

Так как страна происхождения товаров влияет на применение тарифных преференций (льгот), то данный факт должен быть подтвержден в установленном ТК РФ и другими документами порядке.

<sup>1</sup> Российская газета. 2001. 16 янв. № 9.

<sup>2</sup> Вестник СНГ. 1996. 12 апр. № 2.

Статьями 34—36 ТК РФ предусмотрены несколько форм документов, подтверждающих страну происхождения товаров. Такими документами являются:

- декларация о происхождении товара;
- сертификат о происхождении товара.

*Декларация о происхождении товара* составляется в произвольной форме. Причем Кодекс позволяет в качестве такой декларации использовать коммерческие или иные документы, имеющие отношение к перемещаемым через таможенную границу товарам и содержащие заявление изготовителя (продавца или экспортера) товаров о стране их происхождения.

Предоставление сертификата о происхождении товара предусмотрено при ввозе в РФ товаров, происходящих из:

- государств — участников Соглашения о создании зоны свободной торговли (сертификат формы СТ-1)<sup>1</sup>;
- развивающихся и наименее развитых стран — пользователей национальной системой преференций Российской Федерации, а также Союза государств Сербия и Черногория (сертификат формы «А»)<sup>2</sup>.

Причем согласно пункту 10 Правил определения страны происхождения товаров, утвержденных решением Совета глав правительств СНГ от 30 ноября 2000 г., для подтверждения страны происхождения товара в конкретном государстве — участнике Соглашения необходимо представление таможенным органам страны ввоза:

- сертификата о происхождении товара формы СТ-1;
- декларации о происхождении товара<sup>3</sup>.

В соответствии с пунктом 17 Правил определения страны происхождения товаров, утвержденных решением Совета глав правительств СНГ от 30 ноября 2000 г., случаи, когда в качестве документа, подтверждающего страну происхождения товара, может быть представлена декларация о происхождении товара, а также когда представление документов о происхождении товара не обязатель-

<sup>1</sup> Пункт 10 Правил определения страны происхождения товаров, утвержденных решением Совета глав правительств СНГ от 30 ноября 2000 г.

<sup>2</sup> Пункт 5 Правил определения происхождения товаров развивающихся стран при предоставлении тарифных преференций в рамках Общей системы преференций, утвержденных Соглашением государств — участников СНГ от 12 декабря 1996 г.

<sup>3</sup> 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.

но, определяются в соответствии с национальным законодательством страны ввоза.

Так, например, постановлением Правительства РФ от 27 ноября 2003 г. № 716 «Об определении случаев представления сертификата о происхождении товара при ввозе его на таможенную территорию Российской Федерации»<sup>1</sup> определены условия представления сертификата, подтверждающего страну происхождения отдельных видов товаров, ввозимых в РФ из государств — участников Содружества Независимых Государств (за исключением Республики Беларусь).

К таким условиям, в частности, относятся случаи обнаружения таможенными органами признаков недостоверности заявленных сведений о стране происхождения товара, влияющих на применение ставок таможенных пошлин, налогов и (или) запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

В соответствии с пунктом 2 ст. 37 ТК РФ не требуется представление документа, подтверждающего страну происхождения товаров:

— в случаях заявления ввозимых в РФ товаров к таможенному режиму международного таможенного транзита или временного ввоза (с полным освобождением временно ввозимых товаров от уплаты таможенных платежей)<sup>2</sup>, при отсутствии признаков, указывающих на страну, товары которой запрещены к ввозу в РФ или транзиту через территорию РФ;

— если общая таможенная стоимость перемещаемых через таможенную границу товаров (отправленных одновременно, одним отправителем, одним способом и в адрес одного получателя) менее 20 000 рублей;

— товары перемещаются через таможенную границу физическими лицами не для предпринимательской деятельности;

— в иных случаях, предусмотренных международными договорами РФ или законодательством РФ (например, при перемеще-

<sup>1</sup> Российская газета. 2003. 2 дек. № 244.

<sup>2</sup> Оборудование и материалы для научно-исследовательских и учебных целей, товары для демонстрации на выставках, рекламные материалы и др. Подробнее см. постановление Правительства РФ от 16 августа 2000 г. № 599 «О перечнях товаров, временно ввозимых (вывозимых) с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин и налогов» // Российская газета. 2000. 22 авг. № 162.

нии товаров дипломатическими, консульскими и иными официальными представительствами иностранных государств, международными организациями, персоналом этих представительств и организаций — глава 25 ТК РФ).

Кроме того, не требуется документального подтверждения страны происхождения товаров, если предоставление тарифных преференций не предусмотрено международными договорами РФ или законодательством РФ.

В случаях, когда законодательством предусмотрено предоставление тарифных преференций, но документы, подтверждающие страну происхождения товаров, отсутствуют, подлежат уплате таможенные пошлины по ставкам, применяемым к товарам, происходящим из стран, торгово-политические отношения с которыми предусматривают режим наиболее благоприятствуемой нации (базовые ставки).

Использование режима наиболее благоприятствуемой нации для какой-либо страны проистекает из заключенного с ней двустороннего торгового договора (соглашения). Перечень таких стран обобщен в документах ГТК России<sup>1</sup> (США, Канада, Япония, Китай, страны Европейского Союза и др., всего 129 стран).

При обнаружении таможенными органами признаков того, что страной происхождения товаров является страна, торгово-политические отношения с которой не предусматривают режим наиболее благоприятствуемой нации, подлежат уплате таможенные пошлины (либо предоставляется обеспечение уплаты таможенных пошлин) по базовым ставкам, увеличенным в два раза.

Однако даже если таможенная пошлина и была уплачена (либо по базовым ставкам, либо по базовым ставкам, увеличенным в два раза), возможен последующий возврат таможенными органами уплаченных сумм. Такой возврат возможен при одновременном соблюдении следующих условий:

— с момента принятия таможенным органом таможенной декларации не прошло одного года;

— заинтересованным лицом подтверждается страна происхождения товара.

Данный возврат таможенной пошлины получил в соответствии с пунктом 3 ст. 38 ТК РФ название «восстановления преференци-

<sup>1</sup> См. Приложение 1 к приказу ГТК России от 25 декабря 2003 г. № 1539 «О предоставлении тарифных преференций» // Таможенные ведомости. 2004. № 3.

ального режима» или соответственно «восстановления режима наиболее благоприятствуемой нации».

Таким образом, обязанность заявления, подтверждения и доказывания страны происхождения товара лежит на декларанте.

При возникновении сложностей в определении страны происхождения товара можно обратиться к уполномоченному таможенному органу за принятием *предварительного решения*.

Предварительное решение принимается таможенным органом по письменному обращению заинтересованного лица до момента представления в таможенный орган товара для таможенного оформ-

### **§ 3. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ, АКЦИЗЫ И ТАМОЖЕННЫЕ СБОРЫ**

НДС и акциз до 1993 г. взимались только с товаров, обращающихся во внутреннем товарообороте, и не распространялись на внешнеэкономические операции. Затем Законом «О внесении изменений и дополнений в отдельные законы РФ о налогах» от 22 ноября 1992 г. были внесены изменения и дополнения в Законы РФ «О налоге на добавленную стоимость» и «Об акцизах», которые установили, что отдельные категории товаров, ввозимых на территорию РФ, подлежат обложению налогом на добавленную стоимость и акцизами.

Таким образом, с 1 февраля 1993 г. при ввозе товаров на таможенную территорию стали взиматься НДС и акцизы. Именно это обстоятельство и легло в основу отнесения ст. 318 ТК РФ данных налогов к таможенным платежам.

В настоящее время порядок взимания НДС и акцизов в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ, определяется ТК РФ и НК РФ

В соответствии с подпунктами 3, 4 пункта 1 ст. 318 и ст. 322 ТК РФ *объектом обложения* налогом на добавленную стоимость и акцизом являются товары, ввозимые на таможенную территорию РФ.

<sup>1</sup> Пункт 4 раздела I Положения о Порядке принятия предварительных решений о классификации товара в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД) и о стране происхождения товара (утв. приказом ГТК России от 22 августа 2003 г. № 920 // Российская газета. 2003. 23сент. № 189).

*Налоговой базой* для целей исчисления налога на добавленную стоимость и акциза является таможенная стоимость товаров и (или) их количество.

Вместе с тем согласно абзацу 3 пункта 1 ст. 3 ТК РФ при регулировании отношений по установлению, введению и взиманию таможенных платежей таможенное законодательство РФ применяется в части, не урегулированной законодательством РФ о налогах и сборах.

В настоящее время вопросы объекта обложения налогом на добавленную стоимость и акцизом, а также определения налоговой базы при взимании данных видов таможенных платежей урегулированы частью второй НК РФ. Поэтому применению подлежат положения НК РФ, а ст. 322 ТК РФ пока может рассматриваться как нормотворческая перспектива.

Реализация положений ст. 322 ТК РФ возможна не раньше внесения соответствующих изменений в НК РФ.

Налог на добавленную стоимость, так же как и таможенная пошлина, имеет свои ставки. Однако виды этих ставок отличны от ставок таможенных пошлин. Во-первых, о видах ставок НДС можно говорить только с количественной стороны. Это 10 % и 18 %<sup>1</sup>. И, во-вторых, эти ставки применяются к широкому перечню товаров (в отличие от ставок таможенных пошлин, где каждой категории товаров соответствует своя ставка).

Для отдельных категорий *продовольственных товаров* (скот и птица в живом весе, молоко и молокопродукты, сахар, мука, макаронные изделия и ряд других товаров), а также товаров для детей (трикотажные изделия для новорожденных, подгузники, обувь, игрушки, школьные тетради, тетради для рисования и некоторые другие товары), в соответствии с пунктом 2 ст. 164 НК РФ установлена ставка НДС в размере 10 %<sup>2</sup>. В отношении *иных товаров*, ввозимых на таможенную территорию РФ, применяется ставка НДС в размере 18 %.

<sup>1</sup> См.: ФЗ «О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации, а также о признании утратившими силу некоторых законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации» // Российская газета. 2003. 9 июля. № 132.

<sup>2</sup> См. постановление Правительства РФ от 31 декабря 2004 г. № 908 «Об утверждении перечней кодов видов продовольственных товаров и товаров для детей, облагаемых налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке 10 процентов» // Российская газета. 2005. 26 янв. № 3682.

*Налоговая база НДС определяется как сумма таможенной стоимости товара, таможенной пошлины и акциза.*

Соответственно, если товар не облагается акцизом и/или ввозной таможенной пошлиной, то суммы данных видов таможенных платежей не включаются в налоговую базу.

Существующие льготы по уплате НДС предоставляются в виде освобождения от НДС либо возврата ранее уплаченных сумм и могут быть разделены по критериям их предоставления:

а) *категории ввозимых товаров* (необработанные природные алмазы, иностранная и российская валюта, банкноты, являющиеся законными средствами платежа (за исключением предназначенных для коллекционирования), акции, облигации, сертификаты, векселя и др.)<sup>1</sup>;

б) цели ввоза товаров (гуманитарная и техническая помощь);

в) таможенный режим перемещения или специальная таможенная процедура (реэкспорт, беспошлинная торговля, таможенный склад, транзит, переработка на таможенной территории, свободная таможенная зона, перемещение товаров отдельными категориями иностранных лиц, перемещение товаров физическими лицами и др.);

г) стоимость товаров (общая стоимость товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ в течение одной недели в адрес одного получателя, не превышает 5000 рублей).

Следующий налог, получивший с 1 февраля 1993 г. статус таможенного платежа и взимаемый в отношении отдельных категорий товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ, называется *акцизом* {лат. *accidere* — обрезать, вид косвенного налога, включаемый в цену товара).

Общей особенностью уплаты акциза является то, что им облагаются только отдельные категории товаров, установленные в НК РФ. Причем перечень этих товаров далеко не велик.

К подакцизным (облагаемым акцизом) относятся следующие виды товаров.

1) Спирт этиловый из всех видов сырья (в том числе этиловый спирт-сырец из всех видов сырья).

<sup>1</sup> См. постановление Правительства РФ от 29 апреля 2002 г. № 283 «Об утверждении перечня материалов для/изготовления медицинских иммунобиологических препаратов для диагностики, профилактики и (или) лечения инфекционных заболеваний, ввоз которых на таможенную территорию Российской Федерации не подлежит обложению налогом на добавленную стоимость» // Российская газета. 2002. 7 мая. № 80.

2) Алкогольная продукция<sup>1</sup> (за исключением вин) и спиртосодержащая продукция.

3) Вина, в том числе натуральные, шампанские, игристые, газированные, шипучие.

4) Пиво<sup>2</sup>.

5) Табак трубочный, курительный (за исключением табака, используемого в качестве сырья для производства табачной продукции).

6) Сигары, сигариллы, сигареты с фильтром (без фильтра), папиросы.

7) Автомобили легковые<sup>3</sup>.

8) Мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с).

9) Автомобильный бензин<sup>4</sup>.

10) Дизельное топливо.

11) Моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей.

12) Прямогонный бензин.

Налоговая база для исчисления суммы акциза определяется как:

— объем ввозимых подакцизных товаров в натуральном выражении, если в отношении подакцизного товара установлены твердые (специфические) налоговые ставки (в абсолютной сумме на единицу измерения);

— сумма таможенной стоимости товара и таможенной пошлины, подлежащей уплате за данный товар, если по подакцизным товарам установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки.

Налоговая база определяется отдельно по каждой ввозимой на таможенную территорию РФ партии подакцизных товаров.

Если в составе одной партии ввозимых на таможенную территорию РФ подакцизных товаров присутствуют подакцизные товары, ввоз которых облагается по разным налоговым ставкам, налоговая база определяется отдельно в отношении каждой группы ука-

<sup>1</sup> С объемной долей спирта этилового до 9 процентов включительно, свыше 9 и до 25 процентов включительно, свыше 25 процентов.

<sup>2</sup> С нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли спирта этилового до 0,5 процента включительно, свыше 0,5 и до 8,6 процента включительно, свыше 8,6 процента.

<sup>3</sup> С мощностью двигателя до 67,5 кВт (90 л.с.) включительно, свыше 67,5 кВт (90 л.с.) и до 112,5 кВт (150 л.с.) включительно и свыше 112,5 кВт (150 л.с.).

<sup>4</sup> С октановым числом до «80» включительно и с иными октановыми числами).

занных товаров. При этом сумма акциза товаров, облагаемых акцизом по разным налоговым ставкам, представляет собой сумму, полученную в результате сложения сумм акциза, исчисленных для каждого вида этих товаров.

Предусмотрены следующие ставки акцизов:

— *адвалорные* (устанавливаемые в процентах к налоговой базе, которая представляет собой сумму таможенной стоимости и таможенной пошлины);

— *специфические* (устанавливаемые в рублях и копейках за единицу измерения подакцизного товара или его технической характеристики<sup>1</sup>, например, вина шампанские, игристые, газированные, шипучие — 10 руб. 50 коп. за 1 литр; автомобили легковые с мощностью двигателя свыше 67,5 кВт (90 л.с.) и до 112,5 (150 л.с.) включительно — 16 руб. 50 коп. за 0,75 кВт (1 л.с.);

— *комбинированные*, то есть учитывающие и объём, и стоимость подакцизного товара, а сумма акциза исчисляется как сумма, полученная в результате сложения сумм акциза, исчисленных как произведение твердой (специфической) налоговой ставки и объема ввозимых подакцизных товаров в натуральном выражении и как соответствующая адвалорной (в процентах) налоговой ставке процентная доля стоимости (суммы, полученной в результате сложения таможенной стоимости и подлежащей уплате таможенной пошлины) таких товаров, но не менее 25 процентов от суммы таможенной стоимости и подлежащей уплате таможенной пошлины. Например, сигареты с фильтром: 78 руб. 00 коп. за 1000 штук + 8 процентов, но не менее 25 процентов.

Существуют некоторые особенности в отношении взимания акцизов для товаров, подлежащих маркировке акцизными марками. Так, алкогольная продукция<sup>2</sup>, табак и табачные изделия, ввозимые на таможенную территорию РФ и помещаемые под режим выпуска для внутреннего потребления, подлежат маркировке акцизными марками (в целях контроля за их оборотом). При этом оплата марок является авансовым платежом по акцизам.

Ставки авансового платежа в форме покупки акцизных марок устанавливаются Правительством Российской Федерации.

<sup>1</sup> Например, для легкового автомобиля, мотоцикла.

<sup>2</sup> Алкогольная продукция с содержанием этилового спирта более 9 процентов объема готовой продукции.

Например:

— цена акцизной марки для маркировки алкогольной продукции составляет 1300 рублей за 1000 штук (без учета налога на добавленную стоимость);

— цена одной акцизной марки, уплачиваемой на табак и табачные изделия, составляет 0,075 рубля.

Для акцизов предусмотрен также небольшой перечень льгот, предоставляемых в виде освобождения от их уплаты либо возврата ранее уплаченных сумм. Критериями такого освобождения могут выступать:

— таможенный режим или специальная таможенная процедура (реэкспорт, транзит, уничтожение, таможенный склад, отказ в пользу государства, беспошлинная торговля, перемещение товаров физическими лицами и др.).

— стоимость товара (общая стоимость товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ в течение одной недели в адрес одного получателя, не превышает 5000 рублей).

### **Таможенные сборы.**

Таможенные сборы состоят из:

- таможенных сборов за таможенное оформление;
- таможенных сборов за таможенное сопровождение;
- таможенных сборов за хранение.

*Таможенные сборы за таможенное оформление товаров* подлежат уплате при декларировании товаров.

Таможенные сборы за таможенное оформление должны быть уплачены до подачи таможенной декларации или одновременно с подачей таможенной декларации.

Таможенные сборы за таможенное оформление товаров, в том числе транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу РФ в качестве товаров, а также легковых автомобилей, классифицируемых в товарных позициях 8702 и 8703 ТН ВЭД России, перемещаемых через таможенную границу РФ физическими лицами для личных, семейных, домашних и иных не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности нужд, уплачиваются по следующим ставкам<sup>1</sup>:

<sup>1</sup> Постановление Правительства РФ от 28 декабря 2004 г. № 863 «О ставках таможенных сборов за таможенное оформление товаров» // Российская газета. 2004. 30 дек. № 290.

**500 рублей** — за таможенное оформление товаров, таможенная стоимость которых не превышает 200 тыс. рублей включительно;

**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;

**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;

**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;

**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;

**20 тыс. рублей** — за таможенное оформление товаров, таможенная стоимость которых составляет 5000 тыс. рублей 1 копейку и более, но не превышает 10 000 тыс. рублей включительно;

**50 тыс. рублей** — за таможенное оформление товаров, таможенная стоимость которых составляет 10 000 тыс. рублей 1 копейку и более, но не превышает 30 000 тыс. рублей включительно;

**100 тыс. рублей** — за таможенное оформление товаров, таможенная стоимость которых составляет 30 000 тыс. рублей 1 копейку и более.

**250 рублей** — за таможенное оформление товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ физическими лицами для личных, семейных, домашних и иных, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности, нужд (в том числе товаров, пересылаемых в адрес физического лица, не следующего через таможенную границу РФ), за исключением автомобилей легковых, классифицируемых в товарных позициях 8702 и 8703 ТН ВЭД России.

**500 рублей** — за таможенное оформление товаров, перемещаемых железнодорожным транспортом в соответствии с таможенным режимом международного таможенного транзита (в отношении каждой партии товаров, перевозимых по одной железнодорожной накладной, в одном транспортном средстве).

**500 рублей** — за таможенное оформление перемещаемых (ввозимых/вывозимых) через таможенную границу РФ ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте (в отношении партии ценных бумаг, оформленных по одной таможенной декларации).

**; 500 рублей** — в случае повторной подачи таможенной декларации н^ одни и те же товары при заявлении одного и того же таможенного режима (за исключением подачи полной таможенной декларации при периодическом временном декларировании).

**10 тыс. рублей** — за таможенное оформление единицы воздушного, морского, речного смешанного (река—море) плавания судна, перемещаемого через таможенную границу РФ в качестве товаров:

— в соответствии с таможенными режимами временного ввоза, временного вывоза и переработки (если операцией по переработке является ремонт таких судов);

— при завершении действия таможенных режимов временного ввоза путем реэкспорта временно ввезенных судов, временного вывоза путем реимпорта временно вывезенных судов, переработки на таможенной территории путем вывоза продуктов переработки (судов) с таможенной территории РФ после проведенного ремонта^ а также переработки вне таможенной территории путем выпуска для свободного обращения продуктов переработки (судов) на таможенной территории РФ после проведенного ремонта.

Таможенные сборы за таможенное оформление *не взимаются* в отношении:

1) товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ и вывозимых с этой территории и относящихся в соответствии с законодательством РФ к безвозмездной помощи (содействию);

2) товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ 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 РФ в соответствии с международными договорами РФ;

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 РФ в целях демонстрации на выставках, авиационно-космических салонах и на иных подобных мероприятиях, по решению Правительства РФ;

5) наличной валюты РФ, ввозимой или вывозимой Центральным банком РФ, за исключением памятных монет;

6) товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ 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 РФ;

9) акцизных марок, перемещаемых через таможенную границу РФ;

10) товаров, перемещаемых физическими лицами для личных, семейных, домашних и иных не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности нужд, в отношении которых предоставляется 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 ст. 265 ТК РФ, перемещаемых через таможенную границу РФ 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 ст. 268 ТК РФ и помещаемых под иные специальные таможенные режимы;

14) товаров, указанных в подпункте 3 ст. 268 ТК РФ, в случаях, предусмотренных Правительством РФ;

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 РФ, находящихся в пункте пропуска через Государственную границу РФ 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 РФ из указанного пункта пропуска;

18) иных товаров в случаях, определяемых Правительством РФ;

19) товаров, временно ввозимых с применением карнетов АТ А, в случае соблюдения условий временного ввоза товаров с применением карнетов АТА;

20) запасных частей и оборудования, которые перемещаются через таможенную границу РФ одновременно с транспортным средством в соответствии со ст. 278 ТК РФ;

21) товаров, ввезенных на таможенную территорию РФ, 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 РФ 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 предоставляется полное условное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов;

24) товаров, предназначенных для спортивных соревнований, показательных спортивных мероприятий или тренировок, помеща-

емых под таможенный режим временного ввоза или таможенный режим временного вывоза, если в отношении таких товаров предоставляется полное условное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов;

25) товаров, ввезенных на территорию Калининградской области в соответствии с таможенным режимом свободной таможенной зоны, и продуктов их переработки, помещаемых под таможенный режим выпуска для внутреннего потребления.

*Таможенные сборы за таможенное сопровождение* уплачиваются при сопровождении транспортных средств, перевозящих товары в соответствии с процедурой внутреннего таможенного транзита либо с таможенным режимом международного таможенного транзита.

Таможенные сборы за таможенное сопровождение должны быть уплачены до начала фактического осуществления таможенного сопровождения.

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 — 20 000 рублей независимо от расстояния перемещения.

Для целей исчисления сумм таможенных сборов за таможенное сопровождение применяются ставки, действующие на день принятия транзитной декларации таможенным органом.

Случаи освобождения от уплаты таможенных сборов за таможенное сопровождение определяются Правительством Российской Федерации.

Таможенные сборы за хранение подлежат уплате при хранении товаров на складе временного хранения или на таможенном складе таможенного органа.

*Таможенные сборы за хранение на складе временного хранения или на таможенном складе таможенного органа* уплачивают-

ся 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.

Для целей исчисления сумм таможенных сборов за хранение применяются ставки, действующие в период хранения товаров на складе временного хранения или на таможенном складе таможенного органа.

Таможенные сборы за хранение должны быть уплачены до фактической выдачи товаров со склада временного хранения или с таможенного склада.

Освобождение от уплаты таможенных сборов за хранение товаров предусмотрено в случаях:

- помещения таможенными органами товаров на склад временного хранения или на таможенный склад таможенного органа;
- определяемых Правительством РФ.

#### **§ 4. СПЕЦИАЛЬНЫЕ, АНТИДЕМПИНГОВЫЕ И КОМПЕНСАЦИОННЫЕ ПОШЛИНЫ**

На основании ст. 20, 27 ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» специальные, антидемпинговые и компенсационные пошлины отнесены к мерам нетарифного регулирования внешней торговли товарами и применяются для защиты экономических интересов российских производителей товаров.

Специальные, антидемпинговые и компенсационные пошлины хотя и взимаются таможенными органами применительно к порядку уплаты ввозных таможенных пошлин, однако в соответствии с пунктом 1 ст. 318 ТК РФ не отнесены к таможенным платежам.

Правовые основы введения в РФ специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин установлены ФЗ «О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров».

**Специальная пошлина** — пошлина, которая применяется при введении специальной защитной меры и взимается таможенными органами РФ независимо от взимания ввозной таможенной пошлины.

*Специальная защитная мера* — это мера по ограничению возросшего импорта на таможенную территорию РФ, которая применяется по решению Правительства РФ посредством введения импортной квоты<sup>1</sup> или специальной пошлины, в том числе предварительной специальной пошлины.

*Предварительная специальная пошлина* взимается таможенными органами по правилам, установленным таможенным законодательством Российской Федерации в отношении взимания ввозной таможенной пошлины.

Суммы предварительной специальной пошлины не перечисляются в федеральный бюджет до принятия по результатам расследования решения о применении специальной защитной меры.

По результатам проведенного расследования суммы предварительной специальной пошлины перечисляются в федеральный бюджет либо возвращаются плательщику в соответствии с порядком возврата таможенных платежей.

Срок действия предварительной специальной пошлины не должен превышать двухсот дней.

**Антидемпинговая пошлина** — пошлина, которая применяется при введении антидемпинговой меры и взимается таможенными органами РФ независимо от взимания ввозной таможенной пошлины.

*Антидемпинговая мера* — мера по противодействию демпинговому импорту, которая применяется по решению Правительства РФ посредством введения антидемпинговой пошлины, в том числе предварительной антидемпинговой пошлины, или одобрения ценовых обязательств, принятых экспортером.

*Антидемпинговая мера* может быть применена к товару, являющемуся предметом демпингового импорта, в случае, если по результатам расследования, проведенного органом, проводящим расследования, установлено, что импорт такого товара на таможенную территорию РФ причиняет материальный ущерб отрасли российской экономики, создает угрозу причинения материального ущерба отрасли российской экономики или существенно замедляет создание отрасли российской экономики.

<sup>1</sup> См. постановление Правительства РФ от 26 января 2006 г. № 50 «О мерах по защите российских производителей ламп накаливания» // Российская газета. 2006. 3 фев.

Под *демпинговым импортом* понимается импорт товаров на таможенную территорию РФ по цене ниже нормальной стоимости такого товара.

*Материальный ущерб отрасли российской экономики* может выражаться в сокращении объема производства аналогичного товара в РФ и объема его реализации на рынке РФ, снижении рентабельности производства такого товара, негативном воздействии на товарные запасы, занятость, уровень заработной платы в данной отрасли российской экономики, уровень инвестиций в данную отрасль российской экономики.

В случае, если информация, полученная до завершения расследования, свидетельствует о наличии демпингового импорта и обусловленного этим ущерба отрасли российской экономики, Правительством РФ на основании доклада, содержащего предварительное заключение органа, проводящего расследования, принимается решение о применении антидемпинговой меры посредством введения *предварительной антидемпинговой пошлины* в целях предотвращения ущерба отрасли российской экономики, причиняемого демпинговым импортом в период проведения расследования.

Решение о введении предварительной антидемпинговой пошлины не может быть принято ранее, чем через шестьдесят календарных дней со дня начала расследования.

Предварительная антидемпинговая пошлина взимается таможенными органами по правилам, установленным таможенным законодательством Российской Федерации в отношении взимания ввозной таможенной пошлины.

Суммы предварительной антидемпинговой пошлины не перечисляются в федеральный бюджет до принятия по результатам расследования решения о применении антидемпинговой меры.

По результатам расследования суммы предварительной антидемпинговой пошлины перечисляются в федеральный бюджет или подлежат возврату плательщику в порядке, установленном таможенным законодательством Российской Федерации для возврата таможенных платежей.

**Компенсационная пошлина** — пошлина, которая применяется при введении компенсационной меры и взимается таможенными органами РФ независимо от взимания ввозной таможенной пошлины.

*Компенсационная мера* — мера по нейтрализации воздействия специфической субсидии иностранного государства (союза иностр-

ранных государств) на отрасль российской экономики, применяемая по решению Правительства РФ посредством введения компенсационной пошлины, в том числе предварительной компенсационной пошлины, либо одобрения обязательств, принятых уполномоченным органом субсидирующего иностранного государства (союза иностранных государств) или экспортером.

*Компенсационная мера* может быть применена к импортированному товару, при производстве, экспорте или транспортировке которого использовалась специфическая субсидия иностранного государства (союза иностранных государств), в случае, если по результатам расследования, проведенного органом, проводящим расследования, установлено, что импорт такого товара на таможенную территорию РФ причиняет материальный ущерб отрасли российской экономики, создает угрозу причинения материального ущерба отрасли российской экономики или существенно замедляет создание отрасли российской экономики.

*Специфическая субсидия иностранного государства (союза иностранных государств)* — это субсидия, доступ к которой ограничен и которая предоставляется конкретному производителю и (или) экспортеру, или конкретному союзу (объединению) производителей и (или) союзу (объединению) экспортеров, или конкретной отрасли экономики либо направлена на стимулирование экспорта товара или на замещение импорта товара.

Порядок расчета размера специфической субсидии иностранного государства (союза иностранных государств) в целях определения размера компенсационной пошлины установлен постановлением Правительства РФ от 13 октября 2004 г. № 546 «Об утверждении правил расчета размера специфической субсидии иностранного государства (союза иностранных государств) и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации, регулирующих вопросы применения специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер при импорте товаров»<sup>1</sup>.

В случае, если информация, полученная до завершения расследования, свидетельствует о наличии субсидируемого импорта и обусловленного этим ущерба отрасли российской экономики, Правительством РФ на основании доклада, содержащего предварительное заключение органа, проводящего расследования, принимается ре-

<sup>1</sup> Российская газета. 2004. 16 окт. № 229.

шение о применении компенсационной меры посредством введения *предварительной компенсационной пошлины* на срок до четырех месяцев в целях предотвращения ущерба отрасли российской экономики, причиняемого субсидируемым импортом в период проведения расследования<sup>1</sup>.

Решение о введении предварительной компенсационной пошлины не может быть принято ранее, чем через шестьдесят календарных дней со дня начала расследования.

Предварительная компенсационная пошлина взимается таможенными органами по правилам, установленным таможенным законодательством Российской Федерации в отношении взимания ввозной таможенной пошлины.

Суммы предварительной компенсационной пошлины не перечисляются в федеральный бюджет до принятия по результатам расследования окончательного решения о применении компенсационной меры.

### КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ

1. Какими документами регулируется порядок уплаты таможенных платежей?
2. Кто является плательщиком таможенных платежей?
3. Что понимается под сроком уплаты таможенных платежей?
4. Как соотносятся срок уплаты таможенного платежа и момент исполнения обязанности по уплате таможенного платежа?
5. В каких формах и какими способами могут уплачиваться таможенные платежи?
6. В какой валюте уплачиваются таможенные платежи?
7. Когда применяется обеспечение уплаты таможенных платежей?
8. Виды мер обеспечения уплаты таможенных платежей.
9. Какие существуют способы взыскания таможенными органами неуплаченных сумм таможенных платежей?
10. В чем разница между авансовым платежом и денежным залогом?
11. Что такое таможенная пошлина и ставка таможенной пошлины?
12. Где (в каких документах) указывается:
  - размер таможенной пошлины;
  - размер ставки таможенной пошлины?

<sup>1</sup> См. постановление Правительства РФ от 11 августа 2005 г. № 504 «О предварительных мерах по защите российских производителей прутков для армирования железобетонных конструкций» // Российская газета. 2005. 13 авг. № 178.

13. Какие бывают виды таможенной пошлины и виды ставок таможенной пошлины?

14. Какова структура Таможенного тарифа Российской Федерации?

15. Как соотносятся понятия:

- таможенные льготы;
- тарифные льготы;
- тарифные преференции.

16. Что входит в налоговую базу при взимании НДС и акцизов в отношении товаров, ввозимых в РФ?

17. Какие правовые источники регулируют порядок введения и взимания специальной, антидемпинговой и компенсационной пошлин?

18. При уплате каких таможенных платежей учитывается страна происхождения товара?

19. Какие существуют виды таможенных сборов?

20. Какими документами установлен порядок уплаты таможенных сборов?

# ЧАСТЬ ВТОРАЯ (СПЕЦИАЛЬНАЯ)

## ГЛАВА ПЯТАЯ ОСНОВНЫЕ ТАМОЖЕННЫЕ РЕЖИМЫ

### § 1 . ОБЩИЙ ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ ТАМОЖЕННЫХ РЕЖИМОВ. ВИДЫ ТАМОЖЕННЫХ РЕЖИМОВ

Предусмотренные ТК РФ таможенные режимы перемещения товаров представляют собой совокупность требований, обусловленных порядком таможенного оформления, контроля, уплаты таможенных пошлин, налогов, а также нахождения товаров в избранном режиме (ограничение прав пользования и распоряжения товарами), включая требования по оформлению завершения действия таможенного режима.

Согласно подпункту 22 пункта 1 ст. 11 ТК РФ *таможенный режим — 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.*

Однако не все таможенные режимы имеют определенный период действия и соответственно требования, предъявляемые к товарам в процессе нахождения под конкретным режимом. Существуют, например, режимы, которые почти не содержат каких-либо требований и ограничений при нахождении в них, так как товар

после оформления выпускается в свободное обращение либо покидает таможенную территорию РФ, то есть «уходит» из-под таможенного контроля.

Вместе с тем ТК РФ предусмотрены общие условия применения таможенных режимов, которые должны соблюдаться вне зависимости от выбора конкретного режима. Такие условия имеют значение правовых принципов или институциональных принципов таможенного права (применительно к институту таможенных режимов).

К принципиальным основам применения таможенных режимов в соответствии с главой 17 ТК РФ следует отнести:

— *обязательность заявления таможенного режима* — пункт 1 ст. 156 ТК РФ (любое перемещение товаров через таможенную границу возможно только в соответствии с одним из предусмотренных ТК РФ таможенным режимом);

— *право выбора любого таможенного режима в соответствии с ТК РФ* — пункт 2 ст. 156 ТК РФ (участник ВЭД самостоятельно выбирает таможенный режим, но при условии соблюдения всех его требований);

— *соблюдение запретов и ограничений при помещении товаров под таможенные режимы* — ст. 158 ТК РФ (запреты и ограничения, не носящие экономического характера<sup>1</sup>, а также требования, установленные в целях валютного контроля<sup>2</sup>, обязаны соблюдаться лицами вне зависимости от заявленного таможенного режима);

<sup>1</sup> Например, прохождение иных видов государственного контроля в отношении отдельных категорий товаров, в том числе в месте их прибытия на таможенную территорию РФ (см., например, подпункты 1—3 пункта 3 ст. 80 ТК РФ).

<sup>2</sup> Для целей осуществления валютного контроля применяется паспорт сделки. Паспорт сделки оформляется резидентом в уполномоченном банке при осуществлении валютных операций между резидентами и нерезидентами. Паспорт сделки содержит сведения, необходимые для обеспечения учета и отчетности по валютным операциям между резидентами и нерезидентами (Инструкция Центрального банка РФ от 15 июня 2004 г. № 117-И «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации при осуществлении валютных операций, порядке учета уполномоченными банками валютных операций и оформления паспортов сделок» // Вестник Банка России. 2004. 18 июня. № 36).

Валютный контроль операций, связанных с перемещением товаров через таможенную границу, заключается в проверке таможенными органами соблюдения сроков перечисления валютной выручки на счета в уполномоченные банки, подписавшие паспорта сделки по соответствующим внешнеторговым контрактам.

Валютный контроль проводится таможенными органами также с целью проверки:

г— *разрешительный порядок выпуска товаров в соответствии с заявленным таможенным режимом* — ст. 157 ТК РФ (выпуск товаров, в соответствии с заявленным таможенным режимом возможен только после того, как таможенный орган проверит соблюдение декларантом всех условий, предусмотренных ТК РФ для помещения товара под избранный таможенный режим (ст. 159, 161 ТК РФ), а в отдельных случаях и требований таможенного органа о принятии мер по обеспечению уплаты таможенных платежей (ст. 16Ф1КРФ);

— *обязательность соблюдения условий и требований избранного таможенного режима, в соответствии с которым товар выпущен*, — пункт 1 ст. 156 ТК РФ (в противном случае возможно привлечение к ответственности, например, в соответствии со ст. 16.19 КоАП РФ «Несоблюдение таможенного режима»);

— *приостановление действия таможенного режима при изменении статуса товара* — ст. 162 ТК РФ (в случае изъятия товара по делу о нарушении таможенных правил, например, в качестве вещественного доказательства, действие таможенного режима в отношении этого товара приостанавливается);

— *право изменения выбранного таможенного режима на иной в соответствии с ТК РФ* — пункт 2 ст. 156 ТК РФ (заинтересованное лицо вправе в любое время изменить избранный таможенный режим на иной, при условии соблюдения требований изменяемого и избираемого таможенных режимов).

Приостановление действия таможенного режима может не ограничиваться только случаями возбуждения дел об административных правонарушениях в области таможенного дела (нарушений таможенных правил). Так, например, согласно пункту 3 ст. 217 ТК РФ на таможенный склад в случаях, предусмотренных ТК РФ, могут быть помещены иностранные товары в целях приостановления действия таможенных режимов, не предусматривающих выпуска товаров для свободного обращения. Один из таких случаев указан в пункте 3 ст. 214 ТК РФ, где, в частности, отмечается, что действие таможенного режима временного ввоза приостанавливается при помещении временно ввезенных товаров на таможенный склад.

— ввоза на таможенную территорию РФ товаров, в отношении которых были перечислены за рубеж денежные средства;

— возврата в РФ денежных средств, уплаченных нерезидентам за не ввезенные на таможенную территорию РФ (не полученные на таможенной территории РФ) товары.

Рекомендуется также обратить внимание и на предусмотренные ТК РФ возможности передачи прав на товары другим лицам без изменения таможенного режима товара. Это, в частности, относится к таким таможенным режимам, как:

— переработка товаров на таможенной территории (пункт 5 ст. 179 ТК РФ);

— временный ввоз (пункт 2 ст. 211 ТК РФ);

— таможенный склад (пункт 4 ст. 219 ТК РФ).

В целях структурирования правовых норм, регулирующих применение таможенных режимов, все таможенные режимы разделены законодателем на четыре самостоятельные группы.

**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:**

— реимпорт;

— реэкспорт;

— уничтожение;

— отказ в пользу государства.

**4. Специальные таможенные режимы:**

— временный вывоз;

— беспошлинная торговля;

— перемещение припасов;

— иные специальные таможенные режимы.

Теоретическое объяснение предложенному законодателем разделению таможенных режимов на группы может быть обусловлено следующими моментами.

*Основные таможенные режимы* рассматриваются в качестве таковых из-за частоты обращения к ним участников ВЭД, то есть наиболее часто применяемые таможенные режимы.

*Экономические таможенные режимы* объединены в соответствующую группу по нескольким признакам:

— хозяйственно-целевому применению товаров, например, изготовление или ремонт товаров в режимах переработки, продажа товаров в режиме таможенного склада, временный ввоз товаров для обеспечения деятельности представительств зарубежных компаний, аккредитованных на территории РФ;

— наличию экономической заинтересованности ввиду предоставляемых преимуществ (полное либо частичное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов, неприменение к товарам мер нетарифного регулирования).

*Завершающие таможенные режимы* характеризуются окончанием таможенного контроля по завершению действия любого из них. Например, в соответствии с пунктом 1 ст. 360 ТК РФ 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.

В соответствии с пунктом 2 ст. 234 ТК РФ товары, помещенные под таможенный режим реимпорта, рассматриваются для таможенных целей как выпущенные для свободного обращения.

*Специальные таможенные режимы* предусматривают в основном узконаправленное (конкретно определенное) использование товаров, полностью освобожденных от уплаты таможенных платежей. Например, перемещение в качестве припасов, перемещение для продажи в магазине беспошлинной торговли, перемещение для предупреждения и ликвидации стихийных бедствий.

Однако, какие бы критерии ни лежали в основе законодательного разделения таможенных режимов на группы, для конкретного участника ВЭД любой избранный таможенный режим является единственным (ТК РФ не предусмотрена возможность выбора сразу двух и более таможенных режимов) и специальным (отличным от других режимов и применяемым для решения конкретных хозяйственных задач).

Для удобства рассмотрения таможенных режимов рекомендуется придерживаться определенного порядка изучения наиболее значимых характеристик исследуемой правовой модели. Такой подход поможет избежать сумбурного представления о таможенных режи-

мах (ввиду большого количества информации) и выявить существенные характеристики каждого из них.

Предлагается следующий порядок знакомства с конкретным таможенным режимом:

- *понятие таможенного режима;*
- *основные источники и уровни нормативного регулирования;*
- *процедурные требования к помещению товаров под таможенный режим (требования, предъявляемые к товарам, перечень разрешительных документов, порядок налогообложения, особенности декларирования, должностные лица таможенных органов, наделенные компетенцией принятия юридически значимых решений)<sup>1</sup>;*
- *сроки и условия нахождения товаров в избранном таможенном режиме;*
- *порядок приостановления и завершения (закрытия) действия таможенного режима.*

## **§ 2. ОСНОВНЫЕ ТАМОЖЕННЫЕ РЕЖИМЫ (ВЫПУСК ДЛЯ ВНУТРЕННЕГО ПОТРЕБЛЕНИЯ, ЭКСПОРТ, МЕЖДУНАРОДНЫЙ ТАМОЖЕННЫЙ ТРАНЗИТ)**

**Выпуск для внутреннего потребления.** Выпуск товаров для внутреннего потребления — *таможенный режим, при котором ввезенные на таможенную территорию РФ товары остаются на этой территории без обязательства об их обратном вывозе.*

Применение таможенного режима выпуска для внутреннего потребления регулируется следующими документами:

- ТК РФ (§ 1 главы 18 ТК РФ)<sup>2</sup>;
- приказ ГТК России от 21 августа 2003 г. № 915 «Об утверждении Инструкции о порядке заполнения грузовой таможенной декларации»;
- приказ ГТК России от 16 сентября 2003 г. № 1022 «Об утверждении Перечня документов и сведений, необходимых для та-

<sup>1</sup> В качестве общего документа следует отметить приказ ГТК России от 16 сентября 2003 г. № 1022 «Об утверждении Перечня документов и сведений, необходимых для таможенного оформления товаров в соответствии с выбранным таможенным режимом» // Российская газета. 2003. 15 окт. № 207.

<sup>2</sup> Имеются в виду положения, прямо относящиеся и посвященные рассматриваемому таможенному режиму, помимо общих правил оформления, контроля и т. п.

моженного оформления товаров в соответствии с выбранным таможенным режимом»;

• • • — приказ ГТК России от 30 марта 2004 г., № 395 «Об утверждении Инструкции о совершении таможенных операций при декларировании товаров в электронной форме»<sup>1</sup>.

Учитывая то, что в большинстве случаев при выпуске товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ, имеет место взимание всех основных видов таможенных платежей, можно также выделить и такие правовые источники, как:

— Закон РФ «О таможенном тарифе»;

— Налоговый кодекс РФ;

— постановление Правительства РФ от 30 ноября 2001 г. № 830 «О таможенном тарифе Российской Федерации и товарной номенклатуре, применяемой при осуществлении внешнеэкономической деятельности»<sup>2</sup>;

— постановление Правительства РФ от 28 декабря 2004 г. № 863 «О ставках таможенных сборов за таможенное оформление товаров»<sup>3</sup>.

Кроме отмеченного, существует ряд документов, предусматривающих дополнительные требования при ввозе на таможенную территорию РФ (в режиме выпуска для внутреннего потребления) отдельных видов товаров, например, оружия, продуктов питания, культурных ценностей и др. К таким документам, в частности, относятся:

— Закон РФ «О вывозе и ввозе культурных ценностей»;

— ФЗ «Об оружии»;

— ФЗ «О качестве и безопасности пищевых продуктов»<sup>4</sup>.

Относительно процедурных вопросов помещения товаров под рассматриваемый таможенный режим имеет место весь спектр общих правил таможенного оформления и контроля. Отдельные исключения возможны в случаях применения специальных упрощенных процедур таможенного оформления товаров.

Применение таможенного режима выпуска для внутреннего потребления предусматривает несколько вариантов выпуска товаров.

<sup>1</sup> Российская газета. 2004. 27 апр. № 88.

<sup>2</sup> СЗ РФ. 2001. № 50. Ст. 4735.

<sup>3</sup> Российская газета. 2004. 30 дек. № 290.

<sup>4</sup> СЗ РФ. 2000. № 2. Ст. 150.

1. *Выпуск товаров для свободного обращения*, при условии уплаты всех необходимых таможенных пошлин, налогов, а также соблюдения ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

Товары, выпущенные в свободное обращение, для таможенных целей приобретают статус российских товаров (подпункт 2 пункта 1 ст. 11 ТК РФ).

Таможенный режим выпуска для внутреннего потребления (с целью оформления товаров для свободного обращения) может быть заявлен не только при ввозе товаров, но и при их нахождении на таможенной территории РФ в соответствии с ранее заявленным таможенным режимом. Например, в случаях выпуска в свободное обращение:

- иностранных товаров для переработки и (или) продуктов их переработки (пункт 3 ст. 185 ТК РФ);

- временно ввезенных товаров (абзац 1 пункта 2 ст. 214 ТК РФ);

- товаров, хранящихся на таможенном складе (абзац 1 пункта 1 ст. 223, ст. 222 ТК РФ).

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

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

Использование таможенного режима выпуска для внутреннего потребления при имеющих место льготах по уплате таможенных платежей может иметь свои особенности (абзац 1 пункта 2 ст. 151 ТК РФ).

Так, например, при помещении гуманитарной помощи под таможенный режим выпуска для внутреннего потребления предоставляется полное освобождение от уплаты ввозных таможенных пла-

тежей (постановление Правительства РФ от 4 апреля 1999 г. № 1335 «Об утверждении Порядка оказания гуманитарной помощи (содействия) Российской Федерации»<sup>1</sup>), при этом запрещается полная либо частичная продажа гуманитарной помощи.

Ограничения предусмотрены и в случае ввоза товаров в качестве вклада в уставный (складочный) капитал предприятий с иностранными инвестициями. В данном примере также заявляется режим выпуска для внутреннего потребления, но ввиду предоставления льгот в отношении ввозимых товаров (освобождение от уплаты таможенной пошлины, а для технологического оборудования и налога на добавленную стоимость) применяются требования условного выпуска, связанные с запретом отчуждения таких товаров.

В случаях, когда условный выпуск товаров в режиме выпуска для внутреннего потребления осуществлен таможенными органами без представления документов, подтверждающих соблюдение ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, такие товары не подлежат передаче третьим лицам, в том числе путем их продажи или отчуждения иным способом, а в случаях, если ограничения на ввоз указанных товаров установлены в связи с проверкой качества и безопасности этих товаров, то налагается запрет на их использование (эксплуатацию, потребление) в любой форме (абзац 2 пункта 2 ст. 151 ТК РФ).

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

- предварительное декларирование товаров (ст. 130 ТК РФ);
- декларирование товаров различных наименований, содержащихся в одной товарной партии с указанием одного классификационного кода по ТН ВЭД России (ст. 128 ТК РФ);
- подачу неполной таможенной декларации (ст. 135 ТК РФ);
- подачу периодической таможенной декларации (ст. 136 ТК РФ);
- выпуск товаров до подачи таможенной декларации (ст. 150 ТК РФ);
- декларирование товаров в электронной форме (абзац 1 пункта 1 ст. 124 ТК РФ, приказ ГТК России от 30 марта 2004 г. № 395

<sup>1</sup> СЗ РФ. 1999. № 50. Ст. 6221.

«Об утверждении Инструкции о совершении таможенных операций при декларировании товаров в электронной форме»<sup>1</sup>.

*Экспорт. Экспорт — таможенный режим, при котором товары, находящиеся в свободном обращении на таможенной территории РФ, вывозятся с этой территории без обязательств об обратном ввозе.*

В зависимости от вида экспортируемых товаров могут взиматься экспортные таможенные пошлины, а также применяться ограничения и требования, установленные иными законодательными и подзаконными актами РФ<sup>2</sup>.

В ТК РФ режиму экспорта посвящен § 2 главы 18.

Ставки экспортных пошлин на отдельные виды товаров (главным образом, сырьевых) установлены постановлением Правительства РФ от 12 июля 1999 г. № 798 «Об утверждении ставок вывозных таможенных пошлин на товары, вывозимые с территории Российской Федерации за пределы государств — участников соглашений о таможенном союзе».

Размеры сборов за таможенное оформление (декларирование) товаров установлены постановлением Правительства РФ от 28 декабря 2004 г. № 863 «О ставках таможенных сборов за таможенное оформление товаров».

Порядок заполнения таможенной декларации утвержден приказом ГТК России от 21 августа 2003 г. № 915 «Об утверждении Инструкции о порядке заполнения грузовой таможенной декларации».

Перечни заявляемых сведений и предоставляемых документов утверждены приказом ГТК России от 16 сентября 2003 г. № 1022 «Об утверждении Перечня документов и сведений, необходимых для таможенного оформления товаров в соответствии с выбранным таможенным режимом».

Особенности таможенного декларирования при экспорте товаров регламентированы:

<sup>1</sup> Российская газета. 2004. 27 апр. № 88.

<sup>2</sup> См. ст. 21, 22, 24, 26 ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности», Указ Президента РФ от 21 июня 2001 г. № 742 «О порядке ввоза в Российскую Федерацию и вывоза из Российской Федерации драгоценных металлов и драгоценных камней», постановление Правительства от 6 ноября 1992 г. № 854 «О лицензировании и квотировании экспорта и импорта товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации».

— статьей 137 ТК РФ «Особенности декларирования российских товаров при их вывозе с таможенной территории Российской Федерации»;

— статьей 135 ТК РФ «Неполная таможенная декларация»;

— статьей 136 ТК РФ «Периодическая таможенная декларация»;

— статьей 138 ТК РФ «Периодическое временное декларирование российских товаров»;

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

Особенности таможенного оформления (декларирования) при экспорте товаров отдельных видов установлены специальной таможенной процедурой перемещения товаров трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи (глава 26 ТК РФ).

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

Например, допускается применение таможенного режима экспорта в целях завершения (изменения) таможенных режимов:

— переработки вне таможенной территории (пункт 3 ст. 208 ТК РФ);

— временного вывоза (пункты 2, 3 ст. 256 ТК РФ).

При экспорте производится освобождение от уплаты, возврат или возмещение внутренних налогов в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Например, на основании ст. 164, 165 и 183 части второй НК РФ допускается применение налоговой ставки 0 процентов по налогу на добавленную стоимость и акцизам в отношении товаров, экспортированных за пределы РФ<sup>1</sup>.

<sup>1</sup> Во исполнение положений Таможенного и Налогового кодексов ГТК России издан и введен в действие приказ от 21 июля 2003 г. № 806 «Об утверждении Инструкции о подтверждении таможенными органами фактического вывоза (ввоза) товаров с таможенной территории Российской Федерации (на таможенную территорию Российской Федерации)» // Российская газета. 2003. 21 авг. № 165.

Особенностью экспорта товаров является специальный экспортный контроль вывоза отдельных категорий товаров, таких, например, как сырье, материалы и технологии, используемые для создания оружия массового поражения, вооружения и военной техники.

Правовым основанием проведения экспортного контроля в РФ является ФЗ «Об экспортном контроле».

Перечень товаров, подлежащих экспортному контролю, утвержден указами Президента РФ:

— от 14 февраля 1996 г. № 202 «Об утверждении списка ядерных материалов, оборудования, специальных неядерных материалов и соответствующих технологий, подпадающих под экспортный контроль»<sup>1</sup>;

— от 8 августа 2001 г. № 1004 «Об утверждении списка возбудителей заболеваний (патогенов) человека, животных и растений, генетически измененных микроорганизмов, токсинов, оборудования и технологий, подлежащих экспортному контролю»<sup>2</sup>;

— от 8 августа 2001 г. № 1005 «Об утверждении списка оборудования, материалов и технологий, которые могут быть использованы при создании ракетного оружия и в отношении которых установлен экспортный контроль»<sup>3</sup>;

— от 28 августа 2001 г. № 1082 «Об утверждении списка химикатов, оборудования и технологий, которые могут быть использованы при создании химического оружия и в отношении которых установлен экспортный контроль»<sup>4</sup>;

— от 14 января 2003 г. № 36 «Об утверждении списка оборудования и материалов двойного назначения и соответствующих технологий, применяемых в ядерных целях, в отношении которых осуществляется экспортный контроль»<sup>5</sup>;

— от 5 мая 2004 г. № 580 «Об утверждении списка товаров и технологий двойного назначения, которые могут быть использованы при создании вооружений и военной техники и в отношении которых осуществляется экспортный контроль»<sup>6</sup>.

В ст. 1 ФЗ «Об экспортном контроле» под экспортным контролем понимается — *комплекс мер, обеспечивающих реализацию ус-*

<sup>1</sup>СЗ РФ. 1996. № 8. Ст. 742.

<sup>2</sup>Российская газета. 2001. 11 авг. № 155—156.

<sup>3</sup>Российская газета. 2001. 11 авг. № 155—156.

<sup>4</sup>Российская газета. 2001. 1 сент. № 170.

<sup>5</sup>СЗ РФ. 2003. № 3. Ст. 208.

<sup>6</sup>Российская газета. 2004. 14 мая. № 99.

*тановленного законодательством РФ порядка осуществления внешнеэкономической деятельности в отношении товаров, информации, работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности, которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, средств его доставки, иных видов вооружения и военной техники. И далее ст. 7 к числу таких мер относит:*

— идентификацию<sup>1</sup> контролируемых товаров и технологий (то есть установление соответствия конкретных сырья, материалов, оборудования, научно-технической информации, работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности, являющихся объектами внешнеэкономических операций, товарам и технологиям, включенным в специальные списки (перечни);

— разрешительный порядок осуществления внешнеэкономических операций с контролируемыми товарами и технологиями, предусматривающий лицензирование или иную форму их государственного регулирования;

— таможенный контроль<sup>2</sup> и таможенное оформление вывоза из РФ контролируемых товаров и технологий в соответствии с законодательством Российской Федерации о таможенном деле;

— валютный контроль за осуществлением внешнеэкономических операций с товарами, информацией, работами, услугами, результатами интеллектуальной деятельности, в том числе за своевременностью и полнотой поступления валютной выручки на счета в уполномоченные банки Российской Федерации;

— применение мер государственного принуждения (санкций) в отношении лиц, нарушивших установленный настоящим Федеральным законом, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации порядок осуществления внешнеэкономической деятельности в отношении товаров, информации, работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности, которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, средств его доставки, иных видов вооружения и военной техники, или предпринявших попытку совершить такие действия.

<sup>1</sup> См. письмо ГТК России от 17 октября 2003 г. № 07-56/41346 «О перечне организаций по проведению независимой идентификационной экспертизы».

<sup>2</sup> См. приказ ГТК России от 26 декабря 2003 г. № 1545 «О повышении эффективности деятельности таможенных органов в области экспортного контроля».

**Международный таможенный транзит.** Международный таможенный транзит<sup>1</sup> — таможенный режим, при котором иностранные товары перемещаются по таможенной территории Российской Федерации под таможенным контролем 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.

Регулирующие документы:

- ТК РФ (§ 3 главы 18 ТК РФ);
- приказ ГТК России от 8 сентября 2003 г. № 973 «Об утверждении Инструкции о совершении таможенных операций при внутреннем и международном таможенном транзите товаров»<sup>2</sup>;
- приказ ГТК России от 21 августа 2003 г. № 915 «Об утверждении Инструкции о порядке заполнения грузовой таможенной декларации» (только для товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи).

Международный таможенный транзит (далее — МТТ) товаров начинается с момента выдачи таможенным органом отправления разрешения на транзит товаров и заканчивается фактическим вывозом товаров за пределы таможенной территории Российской Федерации или помещением товаров под другие таможенные режимы при соблюдении требований и условий, установленных ТК РФ. Например, МТТ может быть завершен помещением товаров под таможенный режим выпуска для внутреннего потребления, таможенного склада, уничтожения, отказа в пользу государства, реэкспорта.

При вывозе транзитных товаров отдельными партиями МТТ считается завершенным после убытия последней партии товаров с таможенной территории РФ.

МТТ товаров допускается с письменного разрешения таможенного органа отправления (таможенный орган, в регионе деятельности которого находится место прибытия товаров на таможенную тер-

<sup>1</sup> От *лат.* transitus — прохождение.

<sup>2</sup> Российская газета. 2003. 27 Нояб. № 241.

риторию РФ — таможенный пост либо таможня центрального подчинения).

Разрешение на МТТ товаров при их перевозке из места прибытия выдается:

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

б) экспедитору, если он является российским лицом.

Декларирование товаров при заявлении МТТ осуществляется с помощью:

- транзитной декларации<sup>1</sup>;
- коммерческих документов<sup>2</sup>;
- транспортных (перевозочных) документов<sup>3</sup>;
- таможенных документов<sup>4</sup>.

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

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

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

— о наименовании и местонахождении перевозчика товаров либо экспедитора, если разрешение на ВТТ получает экспедитор;

— о транспортном средстве (название морского или речного судна, номер рейса и бортовой номер воздушного судна, номер железнодорожного вагона, регистрационный номер дорожного транс-

<sup>1</sup> Форма декларации утверждена приказом ГТК России от 8 сентября 2003 г. № 973 «Об утверждении Инструкции о совершении таможенных операций при внутреннем и международном таможенном транзите товаров» // Российская газета. 2003. 27нояб. №241.

<sup>2</sup> Счета-фактуры, счета-проформы, отгрузочные спецификации, упаковочные листы, декларации о грузе, грузовые ведомости.

<sup>3</sup> Международная или внутренняя товаротранспортная накладная, коносамент или иной документ, подтверждающий наличие и содержание договора морской (речной) перевозки, авиагрузовые накладные, железнодорожные накладные, документы, предусмотренные актами Всемирного почтового союза, экспедиторские документы.

<sup>4</sup> Таможенная декларация, оформленная таможенными органами Российской Федерации на вывоз товаров, иностранная таможенная декларация, книжка МДП, оформленная в соответствии с требованиями Таможенной конвенции о международной перевозке грузов с применением книжки МДП 1975 года (Конвенции МДП 1975 года).

портного средства), на котором товары перевозятся по таможенной территории РФ, а при осуществлении перевозки автомобильным транспортом — также о водителях транспортного средства (фамилии, имена, отчества, номера паспорта);

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

— об/Общем количестве грузовых мест;

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

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

— о планируемом сроке перевозки товаров (ст. 82 Кодекса);

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

В случае использования в качестве транзитной декларации коммерческих, транспортных (перевозочных) документов и (или) таможенных деклараций непосредственно транзитную декларацию составляют только те документы, которые содержат перечисленные выше сведения. При этом основу транзитной декларации составляет транспортный (перевозочный) документ, а остальные документы являются ее неотъемлемой частью.

Если представленные документы не содержат всех данных, необходимых для таможенного декларирования товаров в режиме МТТ, то лицо, получающее разрешение на ВТТ или МТТ, представляет недостающие сведения путем их внесения в транзитную декларацию на бланке установленного образца.

Декларация на МТТ представляется на перевозку транзитных товаров на одном транспорте средством от одного отправителя в адрес одного получателя.

Если в таможенном органе отправления партия ввезенных товаров перегружается из одного транспортного средства в несколько

транспортных средств, лицо, получающее разрешение на МТТ товаров, представляет на каждую часть партии товаров отдельную транзитную декларацию.

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

Если транзитные товары могут быть перегружены с одного транспортного средства на другое без повреждения наложенных таможенных пломб и печатей, то перегрузка допускается с предварительного уведомления таможенного органа (пункт 1 ст. 170 ТК РФ).

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

Для завершения МТТ перевозчик обязан предъявить транзитные товары, представить транзитную декларацию и иные документы на транзитные товары, используемые для целей МТТ, таможенному органу назначения.

Таможенный орган назначения для завершения МТТ обязан:

- проверить представленные перевозчиком документы, в том числе наличие в них печатей и штампов таможенного органа отправления;
- проверить соблюдение перевозчиком места и срока транзита товаров;
- идентифицировать транзитные товары и транспортные средства.

Если при проверке документов и идентификации товаров таможенным органом не выявлено нарушений таможенного законодательства РФ, то перевозчику выдается разрешение на убытие товаров и транспортных средств в день предъявления транзитных товаров и представления документов.

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

В таможенном органе назначения допускается хранение транзитных товаров, а также дробление либо накопление их партий с целью фактического вывоза.

Хранение транзитных товаров в таможенном органе назначения разрешается в зонах таможенного контроля. С письменного согласия лица, перемещающего товары, транзитные товары могут быть размещены на складах временного хранения.

Таможенный орган, расположенный в месте убытия транзитных товаров за пределы таможенной территории РФ, или таможенный орган, в регионе деятельности которого транзитный товар помещается под другой таможенный режим (таможенный орган завершения режима международного таможенного транзита), извещает таможенный орган отправления, на счет которого внесена причитающаяся сумма обеспечения уплаты таможенных платежей либо которому представлена банковская гарантия.

Обязательство банка перед таможенным органом по гарантии прекращается либо денежные средства возвращаются плательщику только после подтверждения фактического вывоза товаров с таможенной территории РФ или помещения транзитных товаров под другой таможенный режим.

Возможны случаи, когда таможенный орган прибытия товаров на таможенную территорию РФ и таможенный орган места убытия транзитных товаров совпадают. Например, транзит товаров воздушным или водным транспортом. В такой ситуации согласно пункту 1 ст. 172 допускается упрощенный порядок таможенного оформления, то есть необходимые таможенные формальности ограничиваются подачей и проверкой транспортных и товаросопроводительных документов на перемещаемые товары (транспортные средства).

На основании пункта 2 ст. 168 ТК РФ федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации и международными договорами Российской Федерации могут быть установлены дополнительные условия помещения товаров под таможенный режим международного таможенного транзита.

Так, например, в соответствии с постановлением Правительства РФ от 8 апреля 2000 г. № 306 «Об утверждении положения о транзите вооружения, военной техники и военного имущества через территорию Российской Федерации»<sup>1</sup> транзит вооружения, во-

<sup>1</sup> СЗ РФ. 2000. № 16. Ст. 1702.

енной техники и военного имущества через территорию Российской Федерации производится при наличии разрешения Федеральной таможенной службы, согласованного с уполномоченными федеральными органами исполнительной власти (Министерством обороны Российской Федерации, Министерством иностранных дел Российской Федерации, Министерством экономического развития и торговли Российской Федерации, Министерством внутренних дел Российской Федерации и др.).

Разрешение на транзит выдается для вооружения, входящего в Классификатор, утвержденный распоряжением Правительства РФ от 14 июля 2000 г. № 973-р «О классификаторе вооружения, военной техники и военного имущества, транзит которых осуществляется через территорию Российской Федерации»<sup>1</sup>.

При транзите вооружения, военной техники и военного имущества несколькими партиями Федеральной таможенной службой может быть выдано разрешение на всю номенклатуру вооружения, военной техники и военного имущества на срок не более 1 года (генеральное разрешение), если указанные партии поставляются по одному контракту. При этом транзит вооружения, военной техники и военного имущества осуществляется через один и тот же пункт пропуска через Государственную границу Российской Федерации.

Транзитный пролет через территорию Российской Федерации воздушных судов, перемещающих вооружение, военную технику и военное имущество, без совершения посадки на территории Российской Федерации запрещается.

Разрешительный порядок транзита взрывчатых веществ, в том числе после утилизации боеприпасов, а также отходов их производства, средств взрывания, порохов промышленного назначения и пиротехнических изделий предусмотрен постановлением Правительства РФ от 12 июля 2000 г. № 512 «О порядке ввоза в Российскую Федерацию, вывоза из Российской Федерации и *транзита* по территории Российской Федерации взрывчатых веществ, в том числе после утилизации боеприпасов, а также отходов их производства, средств взрывания, порохов промышленного назначения и пиротехнических изделий»<sup>2</sup>.

<sup>1</sup> СЗ РФ. 2000. № 29. Ст. 3115.

<sup>2</sup> Российская газета. 2000. 20 июля. № 139.

**КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ**

1. Из каких элементов таможенного регулирования состоит таможенный режим?
2. Какие критерии применимы для классификации таможенных режимов?
3. В чьей компетенции установление новых таможенных режимов?
4. Что может служить поводом для установления нового таможенного режима?
5. Какие можно выделить принципы применения таможенных режимов?
6. В каких случаях товар продолжает находиться под таможенным контролем после помещения под таможенный режим выпуска для внутреннего потребления?
7. Какие таможенные операции и процедуры таможенного оформления не применяются при помещении товаров под таможенный режим экспорта?
8. Какие платежи подлежат уплате при помещении товаров под таможенный режим экспорта?
9. В какой части внутренний таможенный транзит регулирует вопросы применения международного таможенного транзита?
10. Какие факторы определяют особенности применения таможенных режимов экспорта и международного таможенного транзита?

# ГЛАВА ШЕСТАЯ

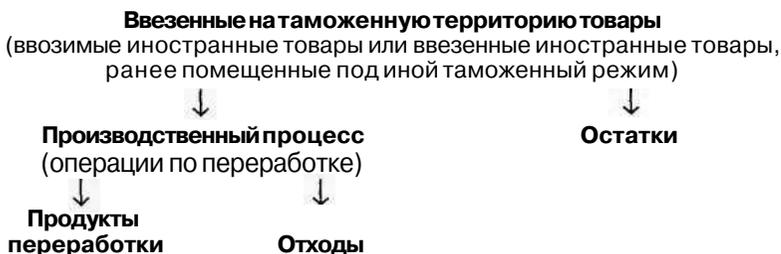
## ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ТАМОЖЕННЫЕ РЕЖИМЫ

### § 1. ТАМОЖЕННЫЕ РЕЖИМЫ ПЕРЕРАБОТКИ ТОВАРОВ

**Переработка на таможенной территории.** Переработка на таможенной территории — *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 освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов при условии вывоза продуктов переработки с таможенной территории РФ в определенный срок.*

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

Учитывая предметы таможенного оформления и контроля, а также содержание таможенного режима переработки на таможенной территории, рассматриваемый режим может быть представлен в виде схемы:



Элементами предложенной схемы выступают следующие составляющие.

1. *Ввезенные на таможенную территорию РФ товары*, то есть товары, предназначенные для переработки (ввозимые иностранные товары или ввезенные иностранные товары, ранее помещенные под иной таможенный режим).

Товары для переработки освобождаются от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов. К товарам для переработки применяются все запреты и ограничения, установленные законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности<sup>1</sup>.

2. *Операциям по переработке* относятся (ст. 176 ТК РФ):

— собственно переработка или обработка 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).

3. *Продукты переработки* (товарная продукция, полученная в результате переработки иностранных товаров и являющаяся целью применения режима).

4. *Отходы* (товары, образовавшиеся в результате переработки иностранных товаров и не являющиеся продуктами переработки).

5. *Остатки* (часть иностранных товаров для переработки, не подвергшихся операциям по переработке).

<sup>1</sup> Запреты и ограничения экономического характера (меры нетарифного регулирования, например, лицензирование, квотирование) и иные запреты и ограничения, которые носят неэкономический характер (например, обязательность прохождения иных видов государственного контроля — ветеринарного, санитарно-карантинного, карантинного фитосанитарного).

Таможенный режим переработки на таможенной территории носит разрешительный характер<sup>1</sup>. Разрешение на переработку товаров на таможенной территории может быть выдано только российскому лицу.

Для получения разрешения на переработку товаров на таможенной территории российское лицо (заявитель) подает заявление (в письменной форме) об использовании таможенного режима переработки на таможенной территории в таможенную, в регионе деятельности которой он зарегистрирован как лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность.

Заявление на использование режима переработки на таможенной территории должно содержать следующие сведения:

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

— если операции по переработке осуществляет не заявитель, указывают сведения о лице (лицах), непосредственно осуществляющем (их) операции по переработке (полное наименование организации-переработчика, ОГРН, местонахождение и почтовый адрес, телефон, телекс, факс);

— о товарах, ввозимых для переработки (наименование, код по ТН ВЭД России, количество, стоимость в долл. США, таможен-

<sup>1</sup> Вообще любой таможенный режим имеет разрешительный характер, так как в соответствии с пунктом 1 ст. 157 ТК РФ помещение товаров под таможенный режим осуществляется с разрешения таможенного органа, выдаваемого в соответствии с ТК РФ. Вместе с тем существует несколько разрешений.

• Разрешение на помещение товаров под таможенный режим, то есть разрешение на выпуск уже оформленного товара, так как в соответствии с пунктом 3 ст. 157 ТК РФ днем помещения товаров под таможенный режим считается день выпуска товаров таможенным органом.

Такое разрешение обязательно при выпуске товаров в соответствии с любым из таможенных режимов, предусмотренных ТК РФ.

• Разрешение на заявление таможенного режима, которое необходимо получить для целей таможенного оформления товара в соответствии с выбранным таможенным режимом.

Такой разрешительный порядок предусмотрен уже не для всех таможенных режимов. Например, разрешительный порядок заявления режима предусмотрен для таможенных режимов переработки (на таможенной территории, для внутреннего потребления, вне таможенной территории), временного ввоза. Напротив, требования таможенных режимов выпуска для внутреннего потребления, экспорта, транзита, таможенного склада не содержат разрешительного порядка их заявления.

ный орган, в котором предполагается производить таможенное оформление товаров для переработки, реквизиты договора, в соответствии с которым товары ввозятся на таможенную территорию Российской Федерации для переработки);

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

— о продуктах переработки (наименование; код по ТН ВЭД России, количество, стоимость в долл. США, код таможенного режима, в соответствии с которым предполагается производить таможенное оформление, таможенный орган, в котором предполагается осуществлять таможенное оформление);

— об отходах (наименование, код по ТН ВЭД России, количество, стоимость в долл. США, код таможенного режима, в соответствии с которым предполагается производить таможенное оформление);

— об остатках (наименование, код по ТН ВЭД России, количество, стоимость в долл. США, код таможенного режима, в соответствии с которым предполагается производить таможенное оформление);

— о способе идентификации товаров для переработки в продуктах переработки;

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

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

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

Российское лицо или заявитель режима, обратившееся в таможенный орган за получением разрешения, может и не являться непосредственным переработчиком ввозимых иностранных товаров.

Таким образом, иностранные товары могут ввозиться из-за рубежа на основании одного внешнеторгового контракта и далее пе-

редаваться на переработку другому российскому лицу в соответствии с отдельным «внутренним» договором.

Одним из важных моментов при получении разрешения на переработку товаров выступает возможность проведения таможенными органами идентификации.

Целью идентификации является установление факта применения ввозимых иностранных товаров для изготовления продуктов переработки.

Приемлемость заявленного заинтересованным лицом способа идентификации устанавливается таможенным органом с учетом характера товаров и совершаемых операций по переработке. В пункте 1 ст. 175 ТК РФ предлагаются следующие способы идентификации:

- 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.

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

Если операции по переработке товаров, имеющих практически постоянные характеристики, обычно осуществляются в соответствии с определенными техническими условиями и *ведут* к выпуску продуктов переработки неизменного качества, компетентными органами, уполномоченными Правительством РФ, устанавливаются стандартные нормы выхода продуктов переработки для таможенных целей. Например, в соответствии с постановлением Правительства РФ от 9 декабря 2003 г. № 744 «Об уполномоченных федеральных органах исполнительной власти, устанавливающих стандартные нормы выхода продуктов переработки для таможенных целей»<sup>1</sup> таки-

<sup>1</sup> Российская газета. 2003. 16 дек. № 252.

ми органами являются Министерство финансов Российской Федерации и Министерство экономического развития и торговли Российской Федерации.

Порядок получения разрешения на переработку товаров на таможенной территории предусматривает:

— предварительное обращение в таможенный орган до подачи таможенной декларации (например, до ввоза иностранных товаров на таможенную территорию РФ или до изменения таможенного режима, в котором находится иностранный товар на таможенной территории РФ);

— подачу грузовой таможенной декларации (ГТД), которая одновременно выступает и в качестве заявления на применение таможенного режима переработки товаров на таможенной территории.

Использование ГТД в качестве заявления на переработку товаров возможно в случае, если ввоз товаров для переработки и последующий вывоз продуктов переработки осуществляется через один таможенный орган (товары для переработки и продукты переработки предъявляются и декларируются одному и тому же таможенному органу).

Кроме того, должно выполняться одно из следующих условий:

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

— таможенная стоимость товаров, помещаемых под таможенный режим переработки на таможенной территории, не превышает пятисот тысяч рублей;

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

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

Срок переработки товаров включает в себя:

— таможенное оформление товаров для переработки (иностраннх товаров), ввозимых отдельными партиями<sup>1</sup>;

<sup>1</sup> В соответствии с пунктом 4 ст. 177 ТК РФ если товар ввозится отдельными партиями, то таможенное оформление второй и последующих партий осуществляется после «открытия» срока переработки.

— осуществление операций по переработке товаров (пункт 2 ст. 177); .

— таможенное оформление продуктов переработки и остатков (пункт 1 ст. 185ТКРФ).

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

Продление предельного срока переработки товаров законом не предусмотрено.

Течение срока переработки товаров начинается со дня их помещения под таможенный режим, а при ввозе товаров отдельными товарными партиями — со дня помещения первой партии товаров.

Пункты 5, 6 ст. 185 ТК РФ позволяют по запросу заинтересованного лица (лица, получившего разрешение на переработку) приостанавливать действие таможенного режима переработки на таможенной территории.

На период приостановления срока переработки не должны проводиться операции по переработке товаров, а продукты переработки помещаются на таможенный склад или под иные таможенные режимы, не предусматривающие выпуска товаров для свободного обращения.

Помещение иностранных товаров под таможенный режим переработки на таможенной территории (в соответствии с разрешением на переработку) с приостановленным сроком переработки не допускается<sup>1</sup>.

Действие таможенного режима переработки товаров на таможенной территории приостанавливается на срок действия таможенного режима таможенного склада либо иного таможенного режима, не предусматривающего выпуска товаров для свободного обращения.

Если по разрешению на переработку была помещена под таможенный режим только часть иностранных товаров, то действие таможенного режима переработки товаров на таможенной территории может быть возобновлено после предъявления заявителем режима в таможенную, выдавшую разрешение на переработку, ГТД, в

<sup>1</sup> Пункт 15 раздела III Правил совершения отдельных операций при использовании таможенного режима переработки на таможенной территории (утв. приказом ГТК России от 4 марта 2004 г. № 266 // Российская газета. 2004. 2 апр. № 68).

соответствии с которой продукты переработки вывезены с таможенной территории РФ или выпущены для свободного обращения<sup>1</sup>.

Пункт 5 ст. 179 ТК РФ допускает возможность передачи разрешения на применение таможенного режима переработки товаров на таможенной территории другому российскому лицу. Такая передача допускается с письменного разрешения таможни, выдавшей разрешение на переработку, и при условии, что лицо, которому передается разрешение на переработку, обязуется соблюдать все требования и условия данного таможенного режима.

Заявление на передачу разрешения на переработку другому российскому лицу и приложенные к нему документы<sup>3</sup> таможня рассматривает в течение 3 дней со дня их принятия.

Решение о передаче разрешения на переработку другому российскому лицу оформляется в виде:

- письма таможни в адрес заявителя режима (лица, получившего разрешение на переработку товара);
- разрешительной записи в графе «Д» третьего и четвертого экземпляров ГТД, если в качестве разрешения на переработку товаров на таможенной территории использовалась ГТД.

Передача разрешения на переработку товаров не продляет срока переработки.

В соответствии с пунктом 1 ст. 181 ТК РФ выданное разрешение на переработку товаров может быть отозвано таможенным органом только на основании акта Правительства РФ, которым вво-

<sup>1</sup> Пункт 17 раздела III Правил совершения отдельных операций при использовании таможенного режима переработки на таможенной территории (утв. приказом ГТК России от 4 марта 2004 г. № 266 // Российская газета. 2004. 2 апр. № 68).

<sup>2</sup> К таким документам, в соответствии с пунктом 3 раздела I Правил совершения отдельных операций при использовании таможенного режима переработки на таможенной территории, относятся:

- отчет о выполнении требований и условий таможенного режима переработки товаров на таможенной территории;
- заявление на использование таможенного режима переработки на таможенной территории лица, принимающего разрешение на переработку, в котором указываются его ОГРН, КПП, ИНН, место нахождения и почтовый адрес, название банков, расчетный и валютные счета, МФО, а также документы, подтверждающие эти сведения, телефон, телекс, факс;
- гарантии соблюдения таможенного режима переработки на таможенной территории в виде обеспечения уплаты таможенных платежей, если соблюдение таможенного режима обеспечивалось гарантиями.

дится запрет на помещение отдельных товаров под таможенный режим переработки на таможенной территории.

Действие таможенного режима переработки товаров на таможенной территории завершается:

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

2) *выпуском отходов переработки на таможенной территории РФ для свободного обращения, вывозом за пределы таможенной территории РФ либо уничтожением* (в случае выпуска отходов для свободного обращения последние подлежат таможенному декларированию и обложению ввозной таможенной пошлиной и налогами);

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

Допускается также завершение режима переработки на таможенной территории:

— вывозом ввезенных иностранных товаров в неизменном состоянии (реэкспорт);

— выпуском для свободного обращения на таможенной территории РФ продуктов переработки ввезенных иностранных товаров (с уплатой сумм ввозных 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 предоставлена отсрочка со дня помещения иностранных товаров под таможенный режим переработки на таможенной территории).

Особенностью применения таможенного режима переработки товаров на таможенной территории является эквивалентная компенсация (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.

Эквивалентные товары в таможенных целях имеют статус ввезенных товаров, а ввезенные, наоборот, — приобретают статус товаров, который имели эквивалентные товары. Например, ввозимый иностранный товар, заменяя эквивалентный российский, переходит в статус последнего. То же происходит и с продуктами переработки эквивалентных товаров, которые рассматриваются как продукты переработки ввезенных иностранных товаров.

**Переработка для внутреннего потребления.** 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.*

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

Рассматриваемому таможенному режиму посвящен § 2 главы 19 ТК РФ. И, кроме того, Правительством РФ устанавливается перечень товаров, в отношении которых допускается применение таможенного режима переработки для внутреннего потребления.

Правительство РФ также вправе определять отдельные виды товаров и (или) продуктов их переработки, в отношении которых для целей исчисления таможенных пошлин могут применяться таможенная стоимость и (или) количество иностранных товаров при их помещении под таможенный режим переработки для внутреннего потребления. Данное полномочие Правительства РФ может быть реализовано в целях развития отраслей российской экономики и сти-

мулирования импортозамещения на территории РФ инвестиционных товаров.

Таможенный режим переработки товаров для внутреннего потребления имеет ряд схожих черт с режимом переработки на таможенной территории. То есть при наличии соответствующего разрешения таможенного органа иностранные товары подвергаются на таможенной территории РФ операциям по переработке, в результате которых появляются продукты переработки, отходы и, возможно, не использованные в производственном процессе остатки<sup>1</sup>. Таким образом, применяются те же понятия и та же, предложенная выше, схема (см. таможенный режим переработки на таможенной территории).

Значительные отличия просматриваются в условиях и требованиях режима переработки для внутреннего потребления.

1. Под таможенный режим переработки для внутреннего потребления могут помещаться только товары, перечень которых определен Правительством РФ.

2. Возможные операции по переработке товаров ограничиваются только двумя видами операций:

- собственно переработка или обработка товаров;
- изготовление новых товаров, в том числе монтаж, сборка или разборка товаров.

3. Переработка товаров возможна при одновременном соблюдении следующих условий:

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

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

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

<sup>1</sup> В соответствии со ст. 194 ТК РФ в отношении отходов, образовавшихся в результате переработки товаров для внутреннего потребления, а также остатков могут совершаться операции, аналогичные тем, которые предусмотрены для одноименных товаров в режиме переработки на таможенной территории.

4. Предельный срок переработки товаров и, соответственно, срок действия разрешения не может превышать одного года (исчисление начала течения срока переработки аналогично режиму переработки на таможенной территории).

5. Разрешение на переработку товаров для внутреннего потребления может быть получено только до подачи таможенной декларации с заявляемым режимом переработки<sup>1</sup>.

6. Лицо, получившее разрешение на переработку товаров для внутреннего потребления (заявитель режима), должно непосредственно осуществлять операции по переработке товаров.

7. Выданное разрешение на переработку товаров передаче другому лицу не подлежит.

8. Таможенный режим переработки для внутреннего потребления завершается выпуском продуктов переработки для свободного обращения с уплатой ввозных таможенных пошлин, по ставкам, применимым к продуктам переработки. При этом учитывается страна происхождения иностранных товаров для переработки.

Таможенная стоимость и количество продуктов переработки определяются на день их заявления к выпуску для свободного обращения, если иное не установлено Правительством РФ (см. выше — источники регулирования режима).

**Переработка вне таможенной территории.** 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.*

<sup>1</sup> Следует обратить внимание на пункт 4 ст. 192 ТК РФ, где установлено, что разрешение на переработку товаров выдается до помещения товаров под таможенный режим переработки для внутреннего потребления. Однако в соответствии с пунктом 3 ст. 157 ТК РФ днем помещения товаров под таможенный режим считается день выпуска товаров таможенным органом. Таким образом, просматривается возможность обращения в таможенный орган с заявлением для получения разрешения одновременно с подачей таможенной декларации. Вместе с тем процедура обращения с заявлением в таможенный орган о применении режима переработки для внутреннего потребления (например, самостоятельная форма заявления, сроки рассмотрения заявления и принятия по нему решения — ст. 192, 193 ТК РФ) позволяет утверждать, что разрешение может быть получено *только до подачи таможенной декларации.*

Вывозимые с таможенной территории РФ товары для переработки освобождаются от уплаты вывозных таможенных пошлин. К таким товарам не применяются меры нетарифного регулирования.

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

Положения таможенного режима переработки вне таможенной территории содержатся в § 3 главы 19 ТК РФ. Кроме того, в соответствии с пунктом 4 ст. 198 ТК РФ Правительство РФ, исходя из защиты интересов отечественных товаропроизводителей, вправе:

- определять случаи, когда в отношении определенных видов товаров применение режима не допускается;
- устанавливать количественные или стоимостные ограничения по допущению товаров к проведению операций по переработке вне таможенной территории.

Порядок таможенного декларирования товаров, помещаемых под таможенный режим переработки вне таможенной территории, установлен приказом ГТК России от 21 августа 2003 г. № 915 «Об утверждении Инструкции о порядке заполнения грузовой таможенной декларации».

Как правило, декларированию товаров в соответствии с таможенным режимом переработки вне таможенной территории предшествует получение разрешения на применение режима.

Для получения разрешения на переработку декларант подает в таможенную службу в регионе деятельности которой он зарегистрирован в соответствии с законодательством РФ, письменное заявление, которое должно содержать следующие сведения:

- о наименовании, ИНН, КПП, ОГРН, местонахождении (адрес, почтовый индекс, телефон, телекс, факс, номера расчетных и валютных счетов с указанием банков, в которых они открыты, и МФО по каждому банку) декларанта;
- о товарах, вывозимых на переработку (наименование, код по ТН ВЭД России, количество, стоимость в руб., таможенный орган, в котором предполагается производить таможенное оформление, контракт (номер, дата заключения, наименование иностранной фирмы, с которой заключен, страна, где находится эта фирма), в соответствии с которым товары вывозятся на переработку);
- о продуктах переработки (наименование, код по ТН ВЭД России, количество, стоимость в руб., таможенный орган, в котором предполагается производить таможенное оформление);

- о нормах выхода продуктов переработки;
- об операциях по переработке товаров, способах и сроках их совершения;
- о способах идентификации товаров в продуктах переработки;
- о возможной замене продуктов переработки иностранными товарами;
- о сроке переработки товаров.

К заявлению прилагаются документы, подтверждающие заявленные сведения.

При принятии положительного решения должностное лицо таможи заполняет два экземпляра разрешения. Первый экземпляр выдается декларанту. Второй, с отметкой декларанта о получении первого экземпляра, с приложенными к нему документами, на основании которых выдавалось разрешение, остается в таможене<sup>1</sup>.

В отдельных случаях, если товары вывозятся одной товарной партией, допускается использование таможенной декларации в качестве заявления на применение таможенного режима переработки вне таможенной территории при выполнении одного из условий, а именно:

- целью переработки товаров вне таможенной территории является их ремонт, в том числе осуществляемый на возмездной основе;
- таможенная стоимость вывозимых для переработки товаров не превышает 500 тысяч рублей.

В соответствии с приказом ГТК России от 21 августа 2003 г. № 915 «Об утверждении Инструкции о порядке заполнения грузовой таможенной декларации» при вывозе товаров с таможенной территории Российской Федерации как одна товарная партия рассматриваются товары, одновременно отгружаемые (или отгружаемые в течение определенного периода времени при применении периодического временного декларирования) в-регионе деятельности одного и того же таможенного органа одним и тем же отправителем в адрес одного и того же получателя, находящегося за пределами таможенной территории Российской Федерации, в счет исполнения обязательств по одному договору, заключенному при совершении внешнеэкономической сделки (или по одному разрешению на пе-

<sup>1</sup> Пункты .1,2 Инструкции о выдаче разрешения на переработку товаров вне таможенной территории (утв. приказом ГТК России от 15 сент. 2003 г. № 1015 // Российская газета. 2003. 17дек. № 253.

переработку товаров при декларировании продуктов переработки), либо по односторонней внешнеэкономической сделке, либо без совершения какой-либо сделки.

При использовании в качестве заявления на переработку вне таможенной территории таможенной декларации продукты переработки, ввозимые в РФ, должны декларироваться тому таможенному органу, который выдал разрешение на переработку товаров.

В соответствии с пунктом 3 ст. 198 ТК РФ для помещения товаров под таможенный режим переработки вне таможенной территории товары должны иметь для таможенных целей статус находящихся в свободном обращении, что соответствует определению российского товара (подпункт 2 пункта 1 ст. 11 ТК РФ).

Если целью переработки служит ремонт товаров, то допускается помещение под таможенный режим переработки вне таможенной территории иностранных товаров, которые были ранее условно выпущены на таможенной территории РФ с предоставлением целевых льгот по уплате таможенных пошлин, налогов (например, технологическое оборудование, ввезенное в качестве вклада иностранного инвестора в уставный (складочный) капитал организаций с иностранными инвестициями)<sup>1</sup>.

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.

Течение срока переработки товаров начинается со дня их помещения под таможенный режим переработки вне таможенной территории, а при вывозе товаров отдельными товарными партиями — со дня помещения первой партии товаров.

Одним из условий помещения товаров под таможенный режим переработки вне таможенной территории является возможность

<sup>1</sup> На практике встречаются примеры применения пункта 3 ст. 198 ТК РФ к случаям, когда льготы по уплате таможенных пошлин, налогов предоставлялись не в соответствии с «законодательством РФ», а в соответствии с «актами таможенного законодательства». Дело в том, что если понимать под выражением «законодательство РФ» в том числе и «акты таможенного законодательства», то и сфера использования пункта 3 ст. 198 ТК РФ значительно расширится. Например, можно приостановить таможенный режим временного ввоза (пункт 3 ст. 214 ТК РФ) на период ремонта за рубежом оборудования, ранее ввезенного по договору лизинга, на 34 месяца.

идентификации таможенными органами вывезенных товаров в продуктах переработки.

В отличие от режимов переработки на таможенной территории и для внутреннего потребления допускаются дополнительные варианты идентификации вывезенных товаров в продуктах их переработки:

- документальное подтверждение, свидетельствующее, что операциям по переработке товаров подвергались вывезенные товары;
- иные способы идентификации, предполагающие использование современных технологий.

Использование таможенного режима переработки товаров вне таможенной территории ограничивается тремя видами операций по переработке (ст. 200 ТК РФ):

- собственно переработкой и обработкой товаров;
- изготовлением новых товаров, в том числе монтажом, сборкой или разборкой товаров;
- ремонтом товаров, в том числе их восстановлением, заменой составных частей, восстановлением потребительских свойств.

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

Под нормой выхода продуктов переработки понимается количество или процентное содержание продуктов переработки, образовавшихся в результате переработки определенного количества вывезенных товаров.

Норма выхода продуктов переработки определяется декларантом по согласованию с таможенным органом исходя из фактических условий, при которых осуществляется переработка товаров. Конкретное описание, качество и общее количество продуктов переработки окончательно устанавливаются после согласования нормы выхода продуктов переработки.

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

1. *Ввозом и оформлением продуктов переработки ранее вывезенных товаров.*

К продуктам переработки, ввозимым на таможенную территорию РФ, применяется полное или частичное освобождение от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов.

- Полное освобождение от уплаты ввозных таможенных платежей в отношении продуктов переработки возможно только при условии, что операциями по переработке вывезенных товаров был гарантийный (безвозмездный) ремонт. Вместе с тем, если устраняемый дефект (причина ремонта) учитывался при первоначальном ввозе товаров для свободного обращения на таможенной территории РФ, полного освобождения от уплаты таможенных платежей не предоставляется.

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.

Порядок частичного освобождения от уплаты ввозных таможенных пошлин предусматривает следующие подходы.

а) Для адвалорных (стоимостных) ставок таможенной пошлины: — применяется в качестве налоговой базы стоимость операций по переработке товаров, если стоимость таких операций подтверждена документально;

— уменьшается таможенная стоимость ввозимых продуктов переработки на сумму таможенной стоимости ранее вывезенных товаров для переработки (если отсутствуют документы, подтверждающие стоимость операций по переработке товаров).

б) Для специфических ставок (устанавливаются в евро за единицу ввозимого товара) таможенной пошлины:

— уменьшается подлежащая уплате в отношении продуктов переработки сумма ввозной таможенной пошлины на сумму ввозной таможенной пошлины, которая подлежала бы уплате в отношении вывезенных товаров для переработки, если бы последние изначально ввозились и выпускались в РФ для свободного обращения.

На основании пункта 2 ст. 160 части 2 Налогового кодекса РФ при ввозе на таможенную территорию РФ продуктов переработки товаров, ранее вывезенных с нее для переработки в соответствии с таможенным режимом переработки вне таможенной территории, налоговая база определяется как стоимость такой переработки.

Частичное освобождение от уплаты ввозного налога на добавленную стоимость в отношении продуктов переработки предусматривает применение в качестве налоговой базы:

— стоимость операций по переработке товаров, если такая стоимость подтверждается документально;

— разность между таможенной стоимостью ввозимых продуктов переработки и таможенной стоимостью ранее вывезенных товаров для переработки, если отсутствуют документы, подтверждающие стоимость операций по переработке товаров.

Акцизы в отношении продуктов переработки подлежат уплате в полном объеме, за исключением случая, когда операцией по переработке товаров является ремонт вывезенных товаров.

В соответствии с пунктом 4 ст. 207 ТК РФ полное или частичное освобождение от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов при ввозе продуктов переработки не применяется:

— если продукты переработки ввозятся на таможенную территорию РФ по истечении установленного срока переработки (срока действия разрешения на переработку товаров вне таможенной территории);

— если ввоз на таможенную территорию РФ продуктов переработки осуществляется в количестве, превышающем установленные стандартные нормы выхода продуктов переработки (см. пункт 4 ст. 202 ТК РФ);

— в иных случаях несоблюдения требований и условий применения таможенного режима переработки вне таможенной территории (например, в случае переработки товаров, ранее ввезенных в РФ с предоставлением льгот по таможенным платежам, с применением операций по переработке, отличных от ремонта товаров, — пункт 3ет. 198ТКРФ).

*2. Помещением продуктов переработки или вывезенных товаров для переработки под иные таможенные режимы (например, обратным ввозом товаров для переработки в режиме реимпорта или оформлением вывезенных для переработки товаров в соответствии с таможенным режимом экспорта, если вывезенные товары или продукты их переработки не подлежат обязательному обратному ввозу в РФ<sup>1</sup>).*

Режим переработки товаров вне таможенной территории допускает замену продуктов переработки иностранными товарами (ст. 206 ТК РФ) при условии, что:

— иностранные товары совпадают по своему описанию, качеству и техническим характеристикам с продуктами переработки;

<sup>1</sup> Изменение таможенного режима переработки вне таможенной территории на таможенный режим, применимый к вывозимым товарам, например, режим экспорта, допускается без фактического представления товаров таможенному органу.

— операцией по переработке вне таможенной территории является ремонт.

Замена продуктов переработки иностранными товарами (ввоз иностранных товаров) может допускаться до вывоза российских товаров на переработку. Таким образом, в отличие от эквивалентной компенсации, применяемой в режиме переработки на таможенной территории, таможенный режим переработки товаров вне таможенной территории допускает замену не товаров для переработки, а продуктов переработки.

Как показывает практика, применительно к таможенному режиму переработки вне таможенной территории российские товары преимущественно вывозятся с целью ремонта. При этом преобладает переработка в странах дальнего зарубежья (Германия, США, Финляндия, Китай, Корея). Переработка в странах СНГ составляет менее половины от общего объема вывозимых товаров и осуществляется в большинстве случаев на Украине, а также в странах Балтии, что объясняется наличием старых производственно-хозяйственных связей.

Из российских товаров для переработки вывозятся, например, металлопродукция (сырье, полуфабрикаты, заготовки). В свою очередь, результаты переработки представлены продукцией машиностроения, приборостроения, станкостроения.

Под таможенные режимы переработки на таможенной территории и для внутреннего потребления<sup>1</sup> помещаются товары в целях:

- ремонта (СНГ, страны Балтии);
- пошива одежды (заказчики и поставщики сырья: Великобритания, Германия, Италия);
- изготовления товарной продукции из комплектующих компонентов — сборка (заказчики: Великобритания, Германия, Корея);
- переработки сырья в металлургии, для химической и лесной промышленности<sup>2</sup>.

## **§ 2. ТАМОЖЕННЫЙ РЕЖИМ ВРЕМЕННОГО ВВОЗА И ТАМОЖЕННОГО СКЛАДА**

**Временный ввоз.** Временный ввоз — *таможенный режим, при котором иностранные товары используются в течение опре-*

<sup>1</sup> Данный таможенный режим был предусмотрен ТК РФ 1993 г.

<sup>2</sup> См.: Васильев А. Как жить по режиму // Таможня. 2000. № 18.

*деленного срока (срока временного ввоза) на таможенной территории Российской Федерации с полным или частичным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения к этим товарам мер нетарифного регулирования.*

Под таможенный режим временного ввоза могут помещаться иностранные товары:

— перемещаемые через таможенную границу (то есть первый таможенный режим, который заявляется в отношении ввозимых в РФ товаров, является режимом временного ввоза);

— условно выпущенные на таможенной территории РФ (то есть таможенный режим временного ввоза заявляется в порядке изменения того таможенного режима, в котором находится товар).

Процедурные особенности и требования при совершении отдельных таможенных операций (получение разрешения на применение таможенного режима, передача товаров другому лицу, приостановление действия таможенного режима, выпуск товаров для свободного обращения после уплаты периодических платежей) определены приказом ГТК России от 4 декабря 2003 г. № 1388 «О совершении отдельных таможенных операций при использовании таможенного режима временного ввоза»<sup>1</sup>.

Таможенный режим временного ввоза носит разрешительный характер.

Разрешение на временный ввоз товаров выдается таможенным органом, принявшим таможенную декларацию, лицу, обратившемуся с заявлением таможенного режима временного ввоза. Таким образом, вместе с грузовой таможенной декларацией в таможенный орган представляется заявление на применение таможенного режима временного ввоза.

Разрешение на помещение товаров под таможенный режим временного ввоза выдается при условии предоставления лицом, заявляющим таможенный режим временного ввоза, обязательства об обратном вывозе временно ввезенных товаров<sup>2</sup>.

Разрешение на временный ввоз оформляется путем проставления в таможенной декларации резолюции:

— «Разрешается временный ввоз до ; Периодичность уплаты таможенных пошлин, налогов»;

<sup>1</sup> Российская газета. 2004. 14 янв. № 2.

<sup>2</sup> Исключения составляют случаи временного ввоза товаров (сроком до 34 месяцев), относящихся к основным производственным фондам (средствам).

— проставления подписи уполномоченного должностного лица таможенного органа;

— указания в таможенной декларации (в графе «Д» — ГТД) полного наименования лица, получившего разрешение на временный ввоз (в дательном падеже в соответствии с правилами русского языка), его основного государственного регистрационного номера, идентификационного номера налогоплательщика;

— оттиска штампа «Выпуск разрешен».

Временный ввоз допускается при наличии возможности идентификации таможенным органом товаров при их обратном вывозе. Исключения составляют случаи, когда в соответствии с международными договорами РФ допускается замена временно ввезенных товаров товарами того же типа.

Как правило, под таможенный режим временного ввоза не могут помещаться расходуемые материалы<sup>1</sup>.

Временно ввезенными товарами может пользоваться только лицо, получившее разрешение на временный ввоз товаров.

Предельный срок временного ввоза составляет два года.

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

Продление срока осуществляется по мотивированному запросу лица, получившего разрешение на временный ввоз, составленному в произвольной письменной форме. Решение о продлении срока временного ввоза направляется письмом таможни в адрес заявителя.

Пользование товарами в режиме временного ввоза обязывает обеспечивать сохранность товаров в неизменном состоянии, за исключением изменений вследствие естественного износа или естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки), хранения и использования (эксплуатации).

<sup>1</sup> К расходуемым материалам могут быть отнесены, например, сырьевые товары (полуфабрикаты, комплектующие изделия, детали, топливо и т. д.) либо быстроизнашивающиеся предметы (товары невысокой стоимости и непродолжительного срока службы (инструмент, хозяйственный инвентарь, спецодежда и специальная обувь и т. д.). При этом в зависимости от целей ввоза (вывоза) таких товаров и на основании анализа товаросопроводительной документации они все же могут быть помещены под таможенный режим временного ввоза (вывоза), например как выставочные экспонаты, при возможности их идентификации и сохранения в неизменном состоянии.

Таможенный кодекс РФ допускает:

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

— передачу с разрешения таможенного органа временно ввезенных товаров в пользование иному лицу, которое может выступать в качестве декларанта (то есть имеет в соответствии со ст. 126 ТК РФ юридические права в отношении товара, находящегося в режиме временного ввоза), без приостановления или продления срока действия режима<sup>1</sup>.

ТК РФ предусмотрена возможность приостановления действия таможенного режима временного ввоза:

<sup>1</sup> Передача временно ввезенных товаров иному лицу допускается (с разрешения таможни, осуществляющей контроль за временно ввезенными товарами) на основании заявления лица, получившего разрешение на временный ввоз товаров.

Заявление составляется в произвольной письменной форме и содержит сведения о номере таможенной декларации, номерах, наименованиях и количествах товаров, передаваемых иному лицу, а также сведения о лице, которому передаются временно ввезенные товары.

Одновременно с заявлением о передаче временно ввезенных товаров иному лицу в таможню должны быть представлены:

— заявление лица, которому передаются временно ввезенные товары, составленное в произвольной письменной форме и содержащее сведения о номере таможенной декларации, номерах, наименованиях и количествах товаров, передаваемых указанному лицу, а также сведения о лице, получившем разрешение на временный ввоз;

— обязательство лица, которому передаются временно ввезенные товары, о соблюдении условий таможенного режима временного ввоза;

— документы, свидетельствующие об уплате лицом, первоначально получившим разрешение на временный ввоз, таможенных пошлин, налогов за период, когда это лицо использовало товары в соответствии с таможенным режимом временного ввоза (если к товарам применяется частичное условное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов);

— документы, свидетельствующие о предоставлении гарантий надлежащего исполнения обязанностей, установленных ТК РФ (например, о предоставлении обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов), оформленные на имя лица, которому передаются временно ввезенные товары.

Решение о разрешении на передачу временно ввезенных товаров иному лицу оформляется письмом таможни в адрес заявителя.

— при наложении ареста на временно ввезенные товары или их изъятии в соответствии с законодательством Российской Федерации<sup>1</sup>;

— при помещении временно ввезенных товаров на таможенный склад;

— 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 (например, режим свободной таможенной зоны).

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

• Частичное условное освобождение от уплаты таможенных платежей предусматривает уплату сумм ввозных таможенных пошлин, налогов в размере трех процентов за каждый полный и неполный календарный месяц нахождения товаров в режиме временного ввоза.

Неполным месяцем считается любой период нахождения товара в режиме временного ввоза в соответствующем календарном месяце.

Платеж в размере трех процентов взимается от суммы, которая подлежала бы уплате при выпуске временно ввезенных товаров для свободного обращения.

Уплата таможенных пошлин, налогов при частичном условном освобождении возможна по выбору декларанта:

— при помещении товаров под таможенный режим временного ввоза (за весь период нахождения товара в данном таможенном режиме);

— периодически, до начала соответствующего периода нахождения товара в режиме временного ввоза (то есть ежемесячно).

<sup>1</sup> Так как ст. 162 ТК РФ оговаривает случаи изъятия товаров по делу об административном правонарушении в области таможенного дела (нарушении таможенных правил), то абзац 1 пункта 3 ст. 214 ТК РФ предусматривает случаи:

— ареста товаров по делу об административном правонарушении в области таможенного дела (нарушении таможенных правил);

— ареста или изъятия товаров при проведении специальной таможенной ревизии (ст. 377 ТК РФ).

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).

В случае, если данная сумма станет равной той, которая подлежала бы уплате, если бы в день помещения под таможенный режим временного ввоза товары были 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 РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, либо ограничения, которые применялись на день помещения товаров под таможенный режим временного ввоза, отменены).

Учитывая предельные сроки временного ввоза (два года), выравнивание сумм таможенных платежей, уплаченных при частичном условном освобождении, с суммами, подлежащими уплате, если бы временно ввезенные товары выпускались для свободного обращения, возможно в нескольких случаях.

1. Правительством РФ установлены более продолжительные сроки временного ввоза для отдельных видов товаров (абзац 2 пункта 1 ст. 213 ТК РФ).

2. Под таможенный режим временного ввоза помещены товары, относящиеся к основным производственным фондам (средствам) и не являющиеся собственностью российских лиц, пользующихся временно ввезенными товарами на таможенной территории РФ. Срок временного ввоза данных товаров с применением частичного освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов может составлять 34 месяца ( $34 \times 3 \% = 102 \%$  платежа).

- Полное условное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, заявленных в режим временного ввоза, допускается в случаях, определяемых Правительством РФ, при условии, что временный ввоз товаров не наносит существенного экономического ущерба Российской Федерации (пункт 1 ст. 212 ТК РФ). Так, например, применяется полное условное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов при временном ввозе контейнеров, поддонов, других видов многооборотной тары и упа-

ковок, а также если временный ввоз товаров осуществляется в рамках развития внешнеторговых отношений, международных связей в сфере науки, культуры, кинематографии, спорта и туризма или если целью временного ввоза является оказание международной помощи<sup>1</sup>.

Предельный срок временного ввоза товаров с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов составляет один год.

Таможенный режим временного ввоза может быть завершен:

- вывозом товаров (реэкспорт);
- выпуском для свободного обращения (выпуск для внутреннего потребления).

Кроме того, таможенный режим временного ввоза может быть завершен заявлением таких таможенных режимов, как:

- переработка на таможенной территории;
- отказ в пользу государства;
- уничтожение.

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

Завершение таможенного режима временного ввоза выпуском товаров для внутреннего потребления (для свободного обращения) предусматривает:

- зачет таможенным органом сумм уплаченных периодических платежей, то есть уплате подлежит разница между общей суммой ввозного таможенного платежа и суммой уплаченных периодических платежей<sup>2</sup>;

<sup>1</sup> См. также постановление Правительства РФ от 16 августа 2000 г. № 599 «О перечне товаров, временно ввозимых (вывозимых) с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов» // Российская газета. 2000. 22 авг. № 162.

<sup>2</sup> Как отмечается в письме ГТК России от 15 апреля 2004 г. №06-11/13958 «О проведении зачета сумм таможенных платежей, уплаченных при частичном освобождении от их уплаты», решение о проведении зачета сумм таможенных пошлин, налогов, уплаченных при частичном освобождении от уплаты таможенных пошлин, налогов, принимается таможенным органом, на счет которого были уплачены указанные периодические таможенные платежи, на основании соответствующего заявления о проведении такого зачета.

При выпуске в свободное обращение временно ввезенных товаров в качестве заявления на проведение зачета периодических таможенных платежей может рас-

— уплату процентов 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 (за исключением признания временно ввезенных товаров выпущенными для свободного обращения, в случаях выравнивания уплаченных по 3 % сумм таможенных пошлин, налогов с суммами, подлежащими уплате при заявлении выпуска для свободного обращения).

При завершении режима временного ввоза выпуском товаров для свободного обращения применяется таможенная стоимость и количество товаров на день их помещения под таможенный режим временного ввоза.

При предоставлении в таможенный орган достоверной и документально подтвержденной информации декларант вправе указать на уменьшение таможенной стоимости товаров и (или) уменьшение их количества, произошедшие вследствие их естественного износа или естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки), хранения и использования (эксплуатации), а также вследствие аварии или действия непреодолимой силы<sup>1</sup>.

Применение таможенного режима временного ввоза товаров может иметь ряд особенностей, обусловленных:

- особым положением товаров при их обороте на территории РФ;
- применением на территории РФ международных таможенных конвенций.

сматриваться ГТД с заявленным таможенным режимом выпуска для внутреннего потребления.

Если ГТД с заявленным таможенным режимом выпуска для внутреннего потребления подана не в тот таможенный орган, на счета которого были уплачены периодические таможенные платежи, таможенный орган, на счета которого фактически поступили указанные суммы, может произвести их зачет в случае подачи плательщиком заявления о проведении зачета, а также представления необходимых документов, подтверждающих обоснованность проведения такого зачета. Документом, подтверждающим обоснованность проведения зачета периодических таможенных платежей, является ГТД с заявленным таможенным режимом выпуска для внутреннего потребления, в соответствии с которой временно ввезенные товары выпущены для свободного обращения с уплатой таможенных пошлин и налогов в полном объеме. При этом, в данном случае, периодические таможенные платежи будут иметь статус излишне уплаченных.

<sup>1</sup> В целях принятия таможенным органом «остаточной» стоимости (количества), производится корректировка таможенной стоимости товаров и (или) их количества.

Например, в соответствии со ст. 35 «Порядок временного ввоза культурных ценностей» Закона РФ «О ввозе и вывозе культурных ценностей» временно ввозимые культурные ценности подлежат таможенному контролю и регистрации в порядке, установленном Федеральной службой по сохранению культурных ценностей совместно с Государственным таможенным комитетом Российской Федерации.

Культурные ценности, временно ввозимые в РФ в целях культурного сотрудничества и являющиеся собственностью иностранных государств, иностранных юридических и физических лиц, находятся под охраной Российской Федерации; на них распространяется действие законодательства Российской Федерации о сохранении культурного наследия народов Российской Федерации. Предоставление государственных гарантий охраны указанных ценностей осуществляется в каждом отдельном случае в соответствии с международными договорами Российской Федерации или постановлениями Правительства Российской Федерации на условиях соблюдения принципа взаимности. .

В соответствии с постановлением Правительства РФ от 2 ноября 1995 г. № 1084 «О присоединении Российской Федерации к Таможенной конвенции о карнете АТ А для временного ввоза товаров от 6 декабря 1961 г. и Конвенции о временном ввозе от 26 июня 1990 г. с принятием ряда приложений»<sup>1</sup>, а также распоряжением ГТК России от 9 февраля 2000 г. № 01-99/152 «О таможенном оформлении товаров с применением карнета АТ А»<sup>2</sup> отдельные категории товаров, перечисленные в приложениях к Конвенции, могут проходить процедуру таможенного оформления и соответственно таможенного контроля в упрощенном порядке.

К числу таких товаров относятся:

- товары для демонстрации или использования на выставках, ярмарках, конференциях или подобных мероприятиях;
- профессиональное оборудование;
- контейнеры, поддоны, упаковки, образцы и другие товары, ввезенные в связи с коммерческими операциями;
- товары, ввезенные для образовательных, научных или культурных целей.

<sup>1</sup> СЗ РФ. 1995. № 45. Ст. 4339.

<sup>2</sup> Таможенные ведомости. 2000. № 4.

Таможенное оформление временного ввоза указанных товаров осуществляется с применением карнета АТА, который для таможенных целей рассматривается в качестве таможенной декларации при временном ввозе товара.

АТА — международный таможенный документ, позволяющий идентифицировать товары и используемый в качестве международно-действующей гарантии обеспечения уплаты таможенных платежей.

Организацией, признаваемой в РФ в качестве гаранта уплаты причитающихся сумм таможенных платежей (в случае несоблюдения условий режима) является Торгово-промышленная палата Российской Федерации<sup>1</sup>.

Срок действия карнета АТА составляет один год с даты его выдачи выдающей ассоциацией. Соответственно срок временного ввоза товаров с применением карнета АТА не может превышать срок, указанный в карнете АТА.

Декларирование временного ввоза товаров с применением карнета АТА может производиться в таможенных органах", перечень которых установлен приказом ГТК России от 1 марта 2004 г. № 255 «Об утверждении Перечня таможенных органов, компетентных совершать таможенные операции с товарами, перемещаемыми с применением карнетов АТА»<sup>2</sup> (в редакции приказа ГТК России от 15 июня 2004 г. № 760 «Об утверждении Перечня таможенных органов, компетентных совершать таможенные операции с товарами, перемещаемыми с применением карнетов АТА»<sup>3</sup>).

**Таможенный склад.** Таможенный склад преподносится в ТК РФ двояко ввиду того, что статьи комментируемого параграфа содержат положения о таможенном складе, как о таможенном режи-

<sup>1</sup> По данным Торгово-промышленной палаты РФ (ТПП России), с 2000 года по настоящее время правовым департаментом ТПП России было выдано 57 карнетов АТА на товары, предназначенные для демонстрации в качестве выставочных образцов, профессиональное оборудование и коммерческие образцы, 50 процентов от выданных карнетов АТА составляют каркеты АТА на выставочные грузы.

Россия — сравнительно молодой участник этой системы с более чем 40-летним стажем. В нее входит 58 стран, и по состоянию на начало вступления нашей страны в Международную систему в мире было выдано около 200 тысяч карнетов АТА на общую сумму 12 миллиардов долларов США // Таможня. 2003. № 7. С 6.

<sup>2</sup> Российская газета. 2004. 23 марта. № 58.

<sup>3</sup> Российская газета. 2004. 21 июля. № 154.

ме, и о таможенном складе, как о виде деятельности в области таможенного дела.

**Таможенный склад, как таможенный режим, допускает:**

- хранение товаров с освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов — неприменение к товарам (в течение всего периода их хранения) мер нетарифного регулирования;
- распоряжение товарами (в течение всего периода их хранения).

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

В соответствии с пунктом 1 ст. 217 ТК РФ и распоряжением Правительства РФ от 21 ноября 2003 г. № 1712-р «О перечне товаров, не подлежащих помещению под таможенный режим таможенного склада»<sup>1</sup>, запрещается помещение под таможенный режим таможенного склада:

- товаров, запрещенных законодательством РФ к ввозу в РФ и вывозу из РФ;
- товаров, срок годности которых на день заявления их к таможенному режиму таможенного склада менее установленных сроков хранения (см. пункт 2 ст. 218 ТК РФ);
- ядерных материалов, оборудования, специальных неядерных материалов, подпадающих под экспортный контроль;
- продукции военного назначения;
- химикатов и оборудования, которые могут быть использованы при создании химического оружия и в отношении которых установлен экспортный контроль;
- радиоактивных изотопов во всех видах, соединениях и изделиях, других радиоактивных веществ, а также радиоизотопных изделий, входящих в состав приборов и оборудования;
- наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, сильнодействующих и ядовитых веществ;
- взрывчатых веществ, в том числе после утилизации боеприпасов, а также отходов их производства, средств взрывания, пороха промышленного назначения и пиротехнических изделий;
- опасных отходов;
- товаров, подлежащих маркировке акцизными марками в соответствии с законодательством РФ, но не маркированных таки-

ми марками или маркированных с нарушением установленного порядка.

*Иностранные товары* могут помещаться на таможенный склад в соответствии со следующими целями.

1. С целью хранения и последующего реэкспорта товаров, то есть вывоза за пределы таможенной территории РФ.

Например, товары ввозятся в РФ и размещаются на таможенном складе для последующего вывоза за пределы РФ с целью продажи покупателям, находящимся за рубежом.

2. С целью хранения и последующего выпуска на таможенной территории РФ.

Возможен выпуск товаров для свободного обращения. Например, для:

- собственных нужд;
- для реализации на внутреннем рынке;
- отказа в пользу государства.

В случае выпуска товаров с таможенного склада для свободного обращения применяется таможенная стоимость и/или количество товара на день такого выпуска.

Условный выпуск товаров. Например:

- для переработки на таможенной территории;
- для беспошлинной торговли.

3. С целью приостановления действия таможенного режима, в котором находится иностранный товар.

Например, приостановление таможенных режимов:

- временного ввоза (абзац 1 пункт 3 ст. 214 ТК РФ);
- переработки на таможенной территории (пункт 5 ст. 185 ТК РФ).

На основании пункта 1 ст. 220 ТК РФ в отношении вывозимых иностранных товаров не уплачиваются ввозные таможенные платежи либо уплаченные суммы ввозных таможенных платежей подлежат возврату, если такое освобождение или возврат предусмотрены при фактическом вывозе товаров с таможенной территории РФ.

При неосуществлении вывоза товаров подлежат уплате суммы ввозных таможенных платежей, в отношении которых было предоставлено освобождение от их уплаты или был произведен возврат указанных сумм, а также проценты с них. Исчисление подлежащих уплате сумм ввозных таможенных платежей, а также процентов с них производится на основе правил завершения действия предыду-

щего таможенного режима и в соответствии с условиями помещения под вновь избранный таможенный режим, определенный декларантом для использования товаров на таможенной территории Российской Федерации.

Например, если после помещения на таможенный склад продуктов переработки последние не вывозятся, а выпускаются в свободное обращение в РФ, то подлежат уплате ввозные таможенные платежи, а также проценты по ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации за период с момента выпуска ввезенных товаров для переработки до момента заявления выпуска в свободное обращение продуктов переработки (пункт 4 ст. 185 ТК РФ). При этом, согласно пункту 6 ст. 185 ТК РФ за период приостановления действия таможенного режима переработки на таможенной территории проценты не начисляются и не уплачиваются.

*Российские товары* заявляются в режим таможенного склада с целью последующего вывоза в соответствии с таможенным режимом экспорта. Например, при необходимости накопления транспортной партии для отправки будущим покупателям (получателям).

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

Вместе с тем необходимо учитывать, что в настоящее время законодательство РФ о налогах и сборах не предусматривает возможности предоставления упомянутых выше льгот по освобождению от уплаты или возврату уплаченных внутренних налогов, если товар фактически не вывезен за пределы таможенной территории РФ. Соответственно до внесения необходимых дополнений в Налоговый кодекс РФ упомянутые в пункте 2 ст. 220 ТК РФ налоговые льготы применению не подлежат.

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.

По мотивированному запросу лица, поместившего товары на таможенный склад, продление срока хранения товаров на таможенном складе производится таможей, осуществляющей контроль за хранящимися товарами.

В соответствии с пунктом 2 ст. 218 ТК РФ товары, имеющие ограниченные сроки годности и (или) реализации, должны быть заявлены к иному таможенному режиму, чем таможенный режим таможенного склада, и вывезены с таможенного склада не позднее чем за 180 дней до истечения указанного ограниченного срока.

Товары, подвергающиеся быстрой порче и являющиеся продуктами питания, предназначенными для последующего их использования в качестве припасов, предназначенных для потребления пассажирами и членами экипажей на борту морских (речных) судов, воздушных судов и поездов, а также являющиеся лекарственными средствами, должны быть заявлены к иному таможенному режиму, чем таможенный режим таможенного склада, и вывезены с таможенного склада не позднее чем за 60 дней до истечения их срока годности и (или) реализации<sup>1</sup>.

Хранение на таможенном складе товаров, освобожденных от уплаты таможенных платежей, дает повод для сравнения такого хранения с отсрочкой уплаты таможенных пошлин, налогов (ст. 333 ТК РФ). Вместе с тем предоставляемые возможности не позволяют однозначно утверждать о преимуществе таможенного режима таможенного склада перед отсрочкой уплаты таможенных платежей, в отношении товаров, выпускаемых в режиме выпуска для внутреннего потребления.

Так, например, преимущества режима таможенного склада заключаются в:

<sup>1</sup> Подпункт «в» пункта 2 приказа ГТК России от 25 февраля 2004 г. № 236 «Об утверждении Порядка совершения отдельных таможенных операций при использовании таможенного режима таможенного склада и обязательных требований к обустройству, оборудованию и месту расположения помещений и (или) открытых площадок, предназначенных для использования в качестве таможенного склада» // Российская газета. 2004. 26 марта. № 62.

—• неуплате таможенных пошлин, налогов в течение всего периода хранения товаров (до трех лет);

— невзимании процентов по ставкам рефинансирования Центрального банка РФ за период неуплаты таможенных пошлин, налогов.

Преимущества отсрочки уплаты таможенных пошлин, налогов при выпуске товаров для внутреннего потребления заключаются в отсутствии ограничений прав собственности на товары со стороны таможенного законодательства. То есть, в отличие от режима таможенного склада, товаром можно не только владеть и распоряжаться, но и пользоваться.

При помещении товаров в режим таможенного склада, как правило, не требуется предоставления таможенным органам документов разрешительного характера, связанных с нетарифными мерами регулирования. Вместе с тем в отношении ввезенной из-за рубежа продукции растительного и животного происхождения фитосанитарный и ветеринарный контроль обязателен.

Разрешением таможенного органа на помещение товаров под таможенный режим таможенного склада является условный выпуск товаров в соответствии с таможенным режимом таможенного склада.

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

1. *Операциям, связанным с обеспечением их сохранности;*

- чистке;
- проветриванию;
- сушке (в том числе с созданием притока тепла);
- созданию оптимального температурного режима хранения (охлаждение, подогрев);
- помещению в защитную упаковку;
- нанесению защитной смазки и консервантов;
- окрашиванию для защиты от ржавчины;
- введению предохранительных присадок;
- нанесению антикоррозийного покрытия перед транспортировкой;
- взвешиванию товаров,

2. *Простым сборочным операциям* (в частности, связанным с доукомплектовкой товаров или приведением их в рабочее состояние), а также *операциям, необходимым для подготовки товаров к продаже и транспортировке*, включая:

- дробление партии;
- формирование отправок;
- сортировку;
- упаковку;
- переупаковку;
- маркировку;
- погрузку;
- выгрузку;
- перегрузку;
- операции, необходимые для улучшения товарных качеств;
- размещение товаров на демонстрационных стендах в пределах таможенного склада;
- тестирование.

Перечисленные операции проводятся с разрешения таможенного органа (начальника таможни или таможенного поста) по письменному заявлению лица, обладающего полномочиями в отношении товаров (его представителя).

Заявление подается в произвольной форме и должно содержать сведения о:

- товарах;
- операциях, совершаемых с товарами;
- технических средствах и материалах, используемых при проведении таких операций.

Заявление принимается и регистрируется таможенным органом в соответствии с правилами внутреннего делопроизводства.

Разрешение таможенного органа оформляется путем наложения на заявление резолюции «Проведение операции(й) разрешено».

*3. Операциям, связанным со взятием проб и образцов товаров для проведения исследований.*

Пробы и образцы товаров вправе брать с разрешения таможенного органа лица, обладающие полномочиями в отношении товаров, и их представители.

В отношении проб и образцов иностранных товаров подлежат уплате ввозные таможенные пошлины и налоги, как если бы они были выпущены для свободного обращения\* за исключением случая, когда образцы товаров возвращаются на таможенный склад в течение одного месяца с даты составления акта о взятии проб и образцов.

ТК РФ предусмотрена:

а) возможность хранения отдельных товаров в режиме таможенного склада, но вне мест расположения территорий и помещений, имеющих статус таможенных складов (по причине отсутствия соответствующих условий хранения, например, из-за значительных габаритов товаров — пункт 4 ст. 217 ТК РФ);

б) возможность распоряжения товарами до завершения действия таможенного, режима таможенного склада (лицо, приобретшее имущественные права на товары, обязано соблюдать требования режима таможенного склада — пункт 4 ст. 219 ТК РФ), за исключением случаев хранения товаров в местах, не являющихся таможенными складами;

в) возможность перемещения товаров с одного таможенного склада на другой (при этом течение срока хранения товара в режиме таможенного склада не прерывается и не приостанавливается).

Действие таможенного режима таможенного склада завершается помещением товаров под иной таможенный режим. Хранящиеся на таможенном складе товары должны быть заявлены к иному таможенному режиму не позднее дня истечения срока их хранения.

На основании пункта 2 ст. 223 ТК РФ завершить действие режима таможенного склада может любое лицо, имеющее право выступать в качестве декларанта.

В соответствии со ст. 221 ТК РФ товары, пришедшие в негодность, испорченные или поврежденные вследствие аварии или действия непреодолимой силы в период их хранения на таможенном складе, подлежат помещению под определенный таможенный режим, как если бы они были ввезены на таможенную территорию РФ в негодном, испорченном или поврежденном состоянии. При этом, согласно пункту 4 ст. 223 ТК РФ, таможенный режим уничтожения может быть заявлен владельцем таможенного склада.

**Таможенный склад**, как вид деятельности в области таможенного дела. В соответствии со ст. 216 ТК РФ таможенные склады могут учреждаться:

— российскими юридическими лицами, включенными в Реестр владельцев таможенных складов<sup>1</sup>;

<sup>1</sup> См. приказ ГТК России от 3 сентября 2003 г. № 960 «Об утверждении Положения о включении юридических лиц в Реестр владельцев таможенных складов и порядке его ведения ГТК России» // Российская газета. 2003. 9 окт. № 203.

— таможенными органами РФ (без включения в Реестр владельцев таможенных складов)<sup>1</sup>.

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 1 квадратный метр полезной площади, если в качестве таможенного склада используется открытая площадка, или 1000 рублей за 1 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 должно указываться на тип создаваемого таможенного склада.

В соответствии со ст. 224 ТК РФ таможенные склады могут быть открытого и закрытого типа. /

*Таможенные склады открытого типа* предназначены для хранения любых не запрещенных к помещению в режим таможенного склада товаров, принадлежащих любым лицам.

<sup>1</sup> См. приказ ГТК России от 8 сентября 2003 г. № 972 «Об утверждении Положения об учреждении и функционировании таможенных складов, владельцами которых являются таможенные органы» // Российская газета. 2003. 9 окт. № 203.

Таможенные склады, создаваемые таможенными органами, могут быть только складами открытого типа.

**Таможенные склады закрытого типа**, как правило, создаются для хранения товаров владельца таможенного склада. Например, российское производственное предприятие в своей деятельности постоянно нуждается в определенных ввозимых из-за рубежа товарах (комплектующих для ремонта автомобилей). Создание собственного таможенного склада позволяет ввозить необходимое количество товаров, которые могут храниться на таком складе сроком до трех лет без уплаты таможенных платежей. В течение данного срока хранения товары вывозятся со склада только по мере производственной необходимости с уплатой ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении выпускаемой для свободного обращения части товара.

В отдельных случаях таможенные склады закрытого типа могут создаваться для хранения отдельных видов товаров, перечень которых определяется Правительством РФ<sup>1</sup>.

Собственно таможенный склад представляет собой специально выделенное и обустроенное помещение и/или открытую стоянку. Территория таможенного склада является зоной таможенного контроля<sup>2</sup>.

Обустройство и оборудование таможенного склада должно отвечать требованиям:

- обеспечения надлежащей сохранности товаров;
- исключения возможности доступа к товарам посторонних лиц (не являющихся работниками склада, не обладающих полномочиями в отношении хранящихся товаров);
- обеспечения возможности проведения таможенного контроля товаров.

На каждое территориально обособленное помещение и (или) каждую территориально обособленную открытую площадку, которые предназначены для использования в качестве таможенного скла-

<sup>1</sup> В настоящее время перечень таких товаров Правительством РФ не определен.

<sup>2</sup> Зона таможенного контроля — территория (участок местности, склад или иное помещение), в пределах которой товары и транспортные средства, а равно производственная, коммерческая или иная деятельность находятся под контролем таможенных органов, проводимым в формах таможенного досмотра и осмотра товаров (транспортных средств), таможенного наблюдения (определение авт. — С.Х.).

да, представляется отдельное заявление. Соответственно по каждому такому заявлению выдается отдельное свидетельство о включении в Реестр владельцев таможенных складов.

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

При осуществлении своей деятельности владелец таможенного склада несет ответственность:

— за соблюдение требований таможенных правил (в противном случае возможно привлечение к административной ответственности, например, за несоблюдение требований хранения товаров в режиме таможенного склада — ст. 16.14 КоАП РФ);

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

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

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

При хранении товаров на таможенных складах, созданных таможенными органами, владельцы таких складов несут ответственность за уплату таможенных платежей (в случае утраты товаров) и гражданско-правовую ответственность по возмещению вреда, причиненного лицу, товары которого хранились на таможенном складе.

Хранение товаров на таможенном складе таможенного органа является платным.

Плата за хранение товаров на таможенном складе таможенного органа имеет значение таможенного платежа, а именно, таможенного сбора за хранение.

Таможенные сборы за хранение 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.

### § 3. СВОБОДНАЯ ТАМОЖЕННАЯ ЗОНА (СВОБОДНЫЙ СКЛАД)

**Свободная таможенная зона (свободный склад).** В соответствии с абзацем 2 пункта 2 ст. 155 ТК РФ таможенный режим свободной таможенной зоны (свободного склада) устанавливается в соответствии с законодательством Российской Федерации, регулирующим правоотношения по установлению и применению таможенного режима свободной таможенной зоны (свободного склада).

На данный момент не существует единого законодательства, регулирующего правоотношения по установлению и применению таможенного режима свободной таможенной зоны (свободного склада). Кроме того, по действующему законодательству свободная таможенная зона и свободный склад — два самостоятельных таможенных режима.

Таким образом, таможенные режимы свободной таможенной зоны и свободного склада регулируются следующими документами.

— ФЗ «Об Особой экономической зоне в Магаданской области»<sup>1</sup>;

— ФЗ «Об особых экономических зонах в Российской Федерации»<sup>2</sup>;

— ФЗ «Об Особой экономической зоне в Калининградской области и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации»<sup>3</sup>;

— постановление Правительства РФ от 23 апреля 1998 г. № 413 «О дополнительных мерах по привлечению инвестиций для развития отечественной автомобильной промышленности»<sup>4</sup>.

#### **Свободная таможенная зона в г. Магадане.**

Несмотря на название регулирующего документа под свободной таможенной зоной в Магаданской области понимается территория, расположенная в административных границах города Магадана.

Действие таможенного режима свободной таможенной зоны в Магаданской области ограничено действием самого ФЗ «Об особой

<sup>1</sup> СЗ РФ. 1999. № 23. Ст. 2807.

<sup>2</sup> Российская газета. 2005. 27 июля. № 162.

<sup>3</sup> Российская газета. 2006. 19 янв. № 8.

<sup>4</sup> СЗ РФ. 1998. № 17. Ст. 1950.

экономической зоне в Магаданской области». Так, в соответствии со ст. 7 данного Закона его действие распространяется до 31 декабря 2014 года.

Применение таможенного режима свободной таможенной зоны в Магаданской области допускается только участниками Особой экономической зоны.

Под участниками Особой экономической зоны понимаются юридические лица и индивидуальные предприниматели, зарегистрированные в соответствии с законодательством РФ на территории города Магадана. Указанные лица должны иметь регистрационные свидетельства участников Особой экономической зоны, выданные администрацией города Магадана, а также осуществлять основную хозяйственную деятельность и иметь не менее 75 процентов основных фондов на территории Магаданской области.

Под таможенный режим свободной таможенной зоны могут быть заявлены как иностранные, так и российские товары.

Ввоз товаров в режиме свободной таможенной зоны на территорию г. Магадана в настоящее время не предусматривает количественных ограничений, но имеет запрет на внешнеторговые операции с драгоценными металлами.

Товары, выпущенные на территории г. Магадана в режиме свободной таможенной зоны, могут использоваться в производственной и иной хозяйственной деятельности, продаваться, полностью потребляться.

Транспортные средства, находящиеся под таможенным режимом свободной таможенной зоны, в пределах административной границы Магаданской области могут выезжать из Особой экономической зоны (г. Магадан) без обязательного таможенного оформления, изменения таможенного режима и взыскания таможенных платежей при соблюдении требований и ограничений, которые могут быть установлены таможенными органами.

В соответствии с пунктом 3 ст. 2 ТК РФ товары, помещенные на территории особых экономических зон, рассматриваются как находящиеся вне таможенной территории РФ для целей применения таможенных пошлин, налогов, а также мер нетарифного регулирования.

Например, иностранные товары, ввозимые на территорию Особой экономической зоны г. Магадана, которая является также и сво-

бодной таможенной зоной, освобождаются от уплаты ввозной таможенной пошлины<sup>1</sup>.

Освобождение от уплаты ввозного НДС предусмотрено подпунктом 3 пункта 1 ст. 151 НК РФ<sup>2</sup>.

Акциз и таможенный сбор за таможенное оформление товаров уплачиваются в полном объеме.

При помещении российских товаров под таможенный режим свободной таможенной зоны с целью последующего вывоза:

- таможенные пошлины применяются, как к товарам, вывозимым за пределы таможенной территории РФ в режиме экспорта;
- НДС и акцизы не уплачиваются (подпункт 1 пункта 2 ст. 151, подпункт 1 пункта 2 ст. 185 НК РФ).

Иностранные товары, приобретаемые участниками Особой экономической зоны для собственных производственных нужд и используемые на территории Магаданской области, при ввозе с территории Особой экономической зоны (г. Магадан) на остальную территорию Магаданской области освобождаются от ввозных таможенных пошлин и других платежей (за исключением таможенных сборов), взимаемых при таможенном оформлении товаров<sup>3</sup>. Контроль за использованием указанных товаров в производственных целях осуществляют таможенные органы и администрация Особой экономической зоны. В случае нецелевого использования указанных товаров таможенные пошлины и другие платежи, взимаемые при таможенном оформлении товаров, подлежат уплате, а участники Особой экономической зоны несут ответственность, установленную таможенным законодательством РФ за нарушение таможенных правил.

При вывозе участниками Особой экономической зоны иностранных товаров с территории Магаданской области на остальную часть таможенной территории РФ либо за пределы РФ такие товары

<sup>1</sup> Таможенная пошлина — обязательный платеж в федеральный бюджет, взимаемый таможенными органами при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации или вывозе товаров с этой территории (подпункт 1 пункта 1 ст. 5 Закона РФ «О таможенном тарифе»).

<sup>2</sup> Следует иметь в виду, что ФЗ «О федеральном бюджете на 2006 год» (подпункт 8 ст. 126) приостановил действие льготы по освобождению от уплаты НДС для иностранных товаров, ввозимых на территорию Особой экономической зоны в Магаданской области.

\* С учетом ФЗ «О федеральном бюджете на 2006 год» (подпункт 8 ст. 126).

подлежат таможенному оформлению. Уплата таможенных пошлин, налогов, а также применение мер нетарифного регулирования производятся в зависимости от происхождения товаров.

Подвергнутые переработке указанные иностранные товары в случае их соответствия критериям достаточной переработки рассматриваются как российские товары и не облагаются ввозными таможенными пошлинами, налогами.

Товары, произведенные участниками Особой экономической зоны в Особой экономической зоне, при вывозе с ее территории на остальную часть таможенной территории РФ (в том числе и на территорию Магаданской области) или за пределы территории РФ освобождаются от таможенных пошлин и других платежей (за исключением таможенных сборов за оформление).

Товар считается произведенным в Особой экономической зоне, если он был полностью произведен на территории Особой экономической зоны или подвергнут достаточной переработке в соответствии с критериями и установленным порядком.

Например, к критериям достаточной переработки отнесены:

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

— выполнение производственных или технологических операций, достаточных или недостаточных для того, чтобы товар считался происходящим из Особой экономической зоны;

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

Порядок определения происхождения товаров из Особой экономической зоны в Магаданской области, а также перечень электронной и сложной техники утверждены приказом ГТК России от 30 ноября 1999 г. № 829'.

#### **Свободная таможенная зона в Калининградской области.**

Таможенный режим свободной таможенной зоны распространяется на всю территорию Калининградской области.

Правила таможенного режима свободной таможенной зоны, применяемого в Калининградской области (далее — режим свободной таможенной зоны) предусматривают ввоз иностранных товаров

на территорию Калининградской области и использование их на этой территории без уплаты таможенных пошлин и налогов<sup>1</sup> и без применения к ним мер нетарифного регулирования.

Режим свободной таможенной зоны применяется только:

- юридическими лицами, зарегистрированными на территории Калининградской области<sup>2</sup>;
- в отношении иностранных товаров, ввозимых на территорию Калининградской области.

Помещенные под режим свободной таможенной зоны товары могут использоваться в пределах данной территории по прямому назначению, продаваться, сдаваться в аренду, подвергаться операциям по переработке, потребляться.

Законом запрещен ввоз в режиме свободной таможенной зоны:

- подакцизных товаров;
- товаров, запрещенных к ввозу на территорию РФ;
- товаров, перечень которых установлен Правительством РФ.

Например, постановлением правительства РФ от 31 марта 2006 г. № 186 «О перечне товаров, запрещенных к помещению под таможенный режим свободной таможенной зоны, применяемый в Калининградской области»<sup>3</sup> установлен запрет на ввоз в режиме свободной таможенной зоны таких групп товаров, как домашняя птица живая, мясо и мясопродукты, овощная продукция, ювелирные изделия, и ряд других товаров.

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

В большинстве случаев таможенный режим свободной таможенной зоны завершается:

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

<sup>1</sup> Предоставление обеспечения уплаты таможенных платежей не требуется.

<sup>2</sup> Декларантом товаров, помещаемых под таможенный режим свободной таможенной зоны, может выступать только юридическое лицо, государственная регистрация которого осуществлена в Калининградской области.

<sup>3</sup> Российская газета. 2006. 12 апр.

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

При выпуске иностранных товаров или продуктов их переработки для свободного обращения на территории РФ действует следующий порядок исчисления и уплаты таможенных пошлин, налогов.

1. *Выпуск для свободного обращения иностранных товаров* предусматривает уплату таможенных пошлин, налогов, действующих на день помещения данных товаров под таможенный режим свободной таможенной зоны, а размер таможенной стоимости и (или) количество товаров, а также курс иностранной валюты по отношению к валюте РФ учитываются и применяются на день принятия таможенным органом декларации с заявленным режимом выпуска для внутреннего потребления.

2. *Выпуск для свободного обращения продуктов переработки иностранных товаров* предусматривает уплату таможенных пошлин, налогов только в отношении той части иностранных товаров, которая была использована для изготовления продуктов переработки. При этом исчисление платежей производится с учетом таможенных пошлин, налогов, действующих на момент помещения иностранных товаров под таможенный режим свободной таможенной зоны, размер таможенной стоимости и (или) количество товаров, а также курс иностранной валюты по отношению к валюте РФ учитываются и применяются на день принятия таможенным органом декларации с заявленным режимом выпуска для внутреннего потребления.

Выпуск для свободного обращения *иностранных товаров* требует соблюдения всех существующих в отношении данных видов товаров запретов и ограничений, установленных законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

Выпуск для свободного обращения *продуктов переработки иностранных товаров* требует документального подтверждения декларантом сведений о таможенной стоимости и (или) количестве иностранных товаров, использованных для изготовления продуктов переработки. В случае невозможности такого подтверждения таможенные пошлины, налоги подлежат уплате с продуктов переработки иностранных товаров в соответствии с их таможенной стоимостью и (или) количеством на день принятия таможенной декларации таможенным органом.

. Как исключение, оговорены случаи применения режима свободной таможенной зоны для тех юридических лиц, которые на момент вступления в силу ФЗ «Об Особой экономической зоне в Калининградской области и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации»<sup>1</sup> осуществляли свою деятельность на основании ФЗ от 22 января 1996 г. «Об Особой экономической зоне в Калининградской области».

. Такие юридические лица в течение 10 лет освобождаются от уплаты:

— ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении продуктов переработки иностранных товаров, отвечающих критериям достаточной переработки<sup>2</sup>;

— вывозных таможенных пошлин в отношении продуктов переработки иностранных товаров, отвечающих критериям достаточной переработки.

Постановлением Правительства РФ от 30 марта 2006 г. № 171<sup>3</sup> утверждены Правила применения критериев достаточной переработки и выдачи соответствующих сертификатов в отношении продуктов переработки товаров, ввезенных в соответствии с таможенным режимом свободной таможенной зоны, применяемым в Калининградской области.

Юридические лица, зарегистрированные на территории Калининградской области, имеют право использовать в качестве транспортных средств<sup>4</sup> ранее, ввезенные в режиме свободной таможенной зоны моторные транспортные средства для перевозки грузов,

<sup>1</sup> ФЗ «Об Особой экономической зоне в Калининградской области и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» вступил в силу с 1 апреля 2006 г.

<sup>2</sup> Товары считаются подвергнутыми достаточной переработке, если выполнено одно из следующих условий:

— в результате осуществления операций по переработке или изготовлению товаров произошло изменение классификационного кода товаров по ТН ВЭД на уровне любого из первых четырех знаков;

— в результате осуществления операций по переработке или изготовлению товаров произошло изменение стоимости товаров при достижении процентной доли добавленной стоимости тридцати процентов.

<sup>3</sup> Российская газета. 2006. 12 апр.

<sup>4</sup> Для осуществления международных перевозок между территорией Калининградской области и территориями иностранных государств, а также перевозок товаров и пассажиров между территорией Калининградской области и остальной частью таможенной территории Российской Федерации.

тягачи, прицепы, полуприцепы, тракторы, автобусы, морские и воздушные суда, железнодорожный подвижной состав.

Таким образом, дальнейшее перемещение через таможенную границу перечисленных видов транспорта будет производиться в соответствии с таможенной процедурой перемещения транспортных средств с освобождением от уплаты всех таможенных платежей<sup>1</sup>.

### **Особые экономические зоны промышленно-производственного типа и технико-внедренческого типа.**

Общие положения, относящиеся к особым экономическим зонам промышленно-производственного типа и технико-внедренческого типа:

— особые экономические зоны могут создаваться только на земельных участках, находящихся в государственной и (или) муниципальной собственности;

— особые экономические зоны создаются в порядке конкурсного отбора заявок<sup>2</sup>;

— решение о создании особой экономической зоны принимается Правительством РФ в форме постановления;

— срок действия особой экономической зоны составляет двадцать лет<sup>3</sup>.

На территории особой экономической зоны не допускается:

— размещение объектов жилищного фонда;

— разработка месторождений полезных ископаемых, их добыча и металлургическое производство в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности<sup>4</sup>;

<sup>1</sup> С теоретической точки зрения случай также исключительный, поскольку оформленный в таможенном отношении товар находится сразу под несколькими таможенными процедурами, а именно, в режиме свободной таможенной зоны и в соответствии с таможенной процедурой перемещения транспортных средств.

<sup>2</sup> См. постановление Правительства РФ от 13 сентября 2005 г. № 564 «Об утверждении Правил оформления и подачи заявки на создание особой экономической зоны» // Российская газета. 2005. 20 сент. № 209; постановление Правительства РФ от 13 сентября 2005 г. № 563 «Об утверждении Положения о проведении конкурса по отбору заявок на создание особых экономических зон» // Российская газета. 2005. 20 сент. № 209.

<sup>3</sup> Срок продлению не подлежит.

<sup>4</sup> За исключением разработки месторождений минеральных вод, лечебных грязей и других природных лечебных ресурсов, их добычи.

— переработка полезных ископаемых и переработка лома цветных и черных металлов<sup>1</sup>;

— производство и переработка подакцизных товаров<sup>2</sup>;

В компетенции Правительства РФ определение иных видов деятельности, осуществление которых в особой экономической зоне не допускается.

*Промышленно-производственные особые экономические зоны* создаются на участках территории, которые имеют общую границу и площадь которых составляет не более чем двадцать квадратных километров<sup>3</sup>.

*Технико-внедренческие особые экономические зоны* создаются не более чем на двух участках территории, общая площадь которых не должна превышать трех квадратных километров.

На территориях особых экономических зон промышленно-производственного типа и технико-внедренческого типа действует *экономический таможенный режим свободной таможенной зоны*.

Свободная таможенная зона — таможенный режим, при котором *иностранные товары* размещаются и используются в пределах территории особой экономической зоны без уплаты таможенных пошлин и налога на добавленную стоимость, а также без применения к указанным товарам мер нетарифного регулирования.

*Российские товары* размещаются и используются на территориях особых<sup>4</sup> экономических зон на условиях, применяемых к вывозу в соответствии с таможенным режимом экспорта с уплатой акциза и без уплаты вывозных таможенных пошлин.

В отношении российских и иностранных товаров таможенный режим свободной таможенной зоны может быть заявлен только резидентом особой экономической зоны<sup>4</sup>.

<sup>1</sup> За исключением промышленного розлива минеральных вод, иного использования природных лечебных ресурсов.

<sup>2</sup> За исключением легковых автомобилей и мотоциклов.

<sup>3</sup> Не допускается создание особой экономической зоны промышленно-производственного типа (технико-внедренческого типа) на территориях нескольких муниципальных образований, а также создание особой экономической зоны, полностью включающей в себя территорию какого-либо административно-территориального образования.

<sup>4</sup> Резидент промышленно-производственной особой экономической зоны — российская коммерческая организация, за исключением унитарного предприятия, зарегистрированная на территории муниципального образования, в границах которого расположена особая экономическая зона, и заключившая с органами управле-

Использование резидентами особой экономической зоны таможенного режима свободной таможенной зоны возможно в течение всего срока существования особой экономической зоны.

Таможенный режим свободной таможенной зоны для особых экономических зон обоих типов носит разрешительный характер. То есть еще до подачи таможенной декларации<sup>1</sup> будущий заявитель режима (резидент особой экономической зоны) обязан представить в письменной форме:

— сведения о товарах, предполагаемых к ввозу в соответствии с таможенным режимом свободной таможенной зоны;

— сведения о совершаемых с товарами операциях и о товарах, изготавливаемых в результате совершения таких операций.

Кроме того, указанные сведения подлежат согласованию с органами управления особыми экономическими зонами<sup>2</sup>.

Под таможенный режим свободной таможенной зоны могут помещаться:

1) иностранные товары, ввозимые на таможенную территорию РФ с территорий иностранных государств;

2) российские и иностранные товары, ввозимые на территорию особой экономической зоны с остальной части таможенной территории РФ;

3) российские и иностранные товары, находящиеся на территории особой экономической зоны и приобретаемые у лиц, не являющихся резидентами особой экономической зоны.

В двух последних случаях иностранные товары рассматриваются как вывозимые за пределы таможенной территории РФ с воз-

вращения особыми экономическими зонами соглашение о ведении промышленно-производственной деятельности в установленном законом порядке.

Резидент технико-внедренческой особой экономической зоны — российский индивидуальный предприниматель или российская коммерческая организация, за исключением унитарного предприятия, зарегистрированные на территории муниципального образования, в границах которого расположена особая экономическая зона, и заключившие с органами управления особыми экономическими зонами соглашение о ведении технико-внедренческой деятельности в порядке и на условиях, предусмотренных законом.

<sup>1</sup> Не позднее чем за пятнадцать дней до начала каждого календарного года, а в отношении первой партии товаров, ввозимых на территорию особой экономической зоны, — не позднее чем за пятнадцать дней до подачи таможенной декларации.

<sup>2</sup> Федеральное агентство по управлению особыми экономическими зонами // постановление Правительства РФ от 19 августа 2005 г. № 530 «О Федеральном агентстве по управлению особыми экономическими зонами» (Российская газета. 2005. 24 авг. № 186).

возможностью освобождения от уплаты или возврата ранее уплаченных ввозных таможенных пошлин и ввозного налога на добавленную стоимость.

При нахождении товаров в режиме свободной таможенной зоны допускается совершение с ними любых операций в соответствии с условиями соглашений о ведении промышленно-производственной<sup>1</sup> или технико-внедренческой деятельности<sup>2</sup>.

Территория особой экономической зоны имеет статус постоянной зоны таможенного контроля. При этом лицами, деятельность которых подконтрольна таможенным органам, могут быть не только резиденты особой экономической зоны, но и нерезиденты (в случае приобретения прав на товары, выпущенные в режиме свободной таможенной зоны).

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

При передаче товаров нерезиденту особой экономической зоны использование таможенного режима свободной таможенной зоны должно быть прекращено.

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

1. *Выпуск товаров для свободного обращения на остальной части таможенной территории РФ или отчуждение товаров в пользу нерезидентов особой экономической зоны.*

При выпуске для свободного обращения *иностранных товаров* (в том числе продуктов их переработки, их отходов или остатков) подлежат уплате ввозные таможенные пошлины, налог на добавленную стоимость и акцизы<sup>3</sup> по ставкам, действующим на дату

<sup>1</sup> Производство и (или) переработка товаров (продукции) и их реализация.

<sup>2</sup> Создание и реализация научно-технической продукции, доведение ее до промышленного применения, включая изготовление, испытание и реализацию опытных партий, а также создание программных продуктов, систем сбора, обработки и передачи данных, систем распределенных вычислений и оказание услуг по внедрению и обслуживанию таких продуктов и систем.

<sup>3</sup> Акцизы подлежат уплате только при выпуске для свободного обращения продуктов переработки, если продуктами переработки являются товары, изготовленные из иностранных и (или) российских товаров, не являющихся подакцизными при помещении их под таможенный режим свободной таможенной зоны.

принятия таможенным органом таможенной декларации в связи с завершением режима свободной таможенной зоны.

В принципе, для товара, выпущенного на территории РФ для свободного обращения, уже не имеет значения, где он будет находиться — на остальной части таможенной территории или в свободной таможенной зоне. То есть выпущенный для свободного обращения товар более уже не ограничен в правах собственности на него со стороны таможенного законодательства. Соответственно и территория свободной таможенной зоны будет рассматриваться как остальная территория РФ, на которую не распространяется режим свободной таможенной зоны.

*А) Исчисление таможенных пошлин.*

Часть 20 ст. 37 ФЗ «Об Особых экономических зонах в Российской Федерации» предоставляет декларанту на выбор несколько возможных вариантов исчисления таможенных пошлин:

— с применением ставок таможенных пошлин, установленных для иностранного товара, ввезенного на территорию особой экономической зоны;

— с применением ставок таможенных пошлин, установленных для продуктов переработки (товара, изготовленного на территории особой экономической зоны).

Независимо от выбранной системы исчисления ставок таможенных пошлин подлежащий уплате платеж рассчитывается исходя из таможенной стоимости и количества иностранных товаров, в том числе подвергшихся переработке<sup>1</sup>, на день их помещения под таможенный режим свободной таможенной зоны.

*Б) Исчисление НДС и акциза.*

Для целей исчисления налога на добавленную стоимость и акцизов таможенная стоимость и количество товаров (в том числе продуктов переработки) определяются на день принятия таможенной декларации таможенным органом при завершении таможенного режима свободной таможенной зоны.

Законом предусмотрены некоторые особенности определения таможенной стоимости иностранных товаров, выпускаемых для свободного обращения, а именно:

<sup>1</sup> Без учета добавленной стоимости переработки, в том числе без учета стоимости и количества российских товаров, использованных для изготовления продуктов переработки.

— в случае применения первого метода определения таможенной стоимости (по стоимости сделки с ввозимыми товарами) таможенной стоимостью считается цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за товары, продаваемые резидентом особой экономической зоны нерезиденту особой экономической зоны;

— местом прибытия декларируемых товаров на таможенную территорию РФ считается место их вывоза с территории особой экономической зоны, а при продаже товаров нерезиденту особой экономической зоны — территория последней.

При вывозе *российских товаров*, помещенных под таможенный режим свободной таможенной зоны, с территории особой экономической зоны на остальную часть таможенной территории РФ, а также при отчуждении их в пользу лиц, не являющихся резидентами особой экономической зоны, подлежат уплате:

— налог на добавленную стоимость;

— акциз (в отношении продуктов переработки российских товаров, не являющихся подакцизными при помещении их под режим свободной таможенной зоны).

НДС и акциз уплачиваются по ставкам, действующим на дату принятия таможенным органом декларации в связи с завершением таможенного режима свободной таможенной зоны.

При уплате НДС и акцизов в отношении российских товаров применяются стоимость и количество товаров (в том числе продуктов переработки российских товаров), имевшие место на день принятия таможенной декларации о завершении режима свободной таможенной зоны.

Причем стоимость товаров определяется в соответствии с Налоговым кодексом РФ с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в нее налога на добавленную стоимость, а для акцизов — без включения в нее акцизов.

*2. Вывоз товаров (российских и иностранных) с территории особой экономической зоны за пределы таможенной территории РФ.*

При вывозе товаров с территории особой экономической зоны за пределы таможенной территории РФ:

— ввозные таможенные пошлины, налоги не взимаются;

— подлежат уплате вывозные таможенные пошлины в соответствии с таможенным режимом экспорта<sup>1</sup>.

<sup>1</sup> За исключением иностранных товаров, ввезенных на территорию особой экономической зоны с территории иностранного государства и вывозимых за пределы таможенной территории РФ в неизменном состоянии.

### *3. Уничтожение товаров в соответствии с таможенным режимом уничтожения.*

Кроме перечисленных вариантов завершения таможенного режима свободной таможенной зоны допускается передача прав на товары одним резидентом особой экономической зоны другому резиденту особой экономической зоны.

#### **Прекращение существования особой экономической зоны.**

При прекращении существования особой экономической зоны товары, помещенные в режим свободной таможенной зоны, подлежат:

- перемещению в другую свободную таможенную зону;
- оформлению в соответствии с иным таможенным режимом.

Для совершения необходимых операций с товарами заинтересованному лицу (бывшему резиденту особой экономической зоны) дается три месяца<sup>1</sup>, в течение которых товары имеют статус находящихся на временном хранении.

Оборудование и объекты недвижимости<sup>2</sup>, находившиеся в режиме свободной таможенной зоны, как изначально ввезенные, так и явившиеся продуктами переработки, остаются в собственности лиц (бывших резидентов особой экономической зоны) с приобретением статуса находящихся в свободном обращении и с освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов.

#### **Утрата лицом статуса резидента особой экономической зоны.**

Утрата лицом статуса резидента особой экономической зоны возможна, например, в случаях:

- досрочного прекращения действия соглашения о ведении промышленно-производственной или технико-внедренческой деятельности;
- истечения срока действия соглашения о ведении промышленно-производственной или технико-внедренческой деятельности.

При утрате лицом статуса резидента особой экономической зоны товары, ранее оформленные им в режиме свободной таможенной зоны, могут быть:

- отчуждены в пользу другого резидента особой экономической зоны (без изменения таможенного режима);
- помещены под иной таможенный режим;

<sup>1</sup> С момента прекращения существования особой экономической зоны.

<sup>2</sup> Например, воздушные и морские (речные) суда.

— оставлены в собственности бывшего резидента особой экономической зоны и выпущены в свободное обращение без уплаты таможенных пошлин, налогов.

Для последнего случая выпуска товаров без уплаты таможенных платежей должны выполняться следующие условия.

1. Лицо утратило статус резидента особой экономической зоны в связи с истечением срока действия соглашения о ведении промышленно-производственной или технико-внедренческой деятельности.

2. Выполнены условия соглашения о ведении промышленно-производственной или технико-внедренческой деятельности.

3. Товары должны быть представлены оборудованием или объектами недвижимости (ранее помещенными в режим свободной таможенной зоны или являться продуктами переработки товаров, ранее помещенных под данный режим).

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

Иностранные товары (при их ввозе на территорию РФ), равно как и произведенные средства автомобильного транспорта и автомобильные компоненты (выпускаемые со свободного склада для свободного обращения на таможенной территории РФ) освобождаются (при соблюдении стоимостных и количественных ограничений) от уплаты ввозных таможенных платежей.

При реализации на территории РФ произведенных средств автомобильного транспорта и автомобильных компонентов подлежат уплате налоги в порядке, установленном законодательством РФ о налогах и сборах.

Следует сразу оговориться, что в настоящее время в РФ свободный склад действует только применительно к автомобильному производству, то есть специализированный свободный склад производственного типа. Вообще специализация свободных складов производственного типа может быть многогранна, подобно разновидностям операций по переработке товаров. Кроме того, свободные склады могут иметь значение не только складов производственного, но и торгового типа.

Регулирование режима свободного склада:

- ТК РФ (глава 12);
- Указ Президента РФ от 5 февраля 1998 г. № 135 «О дополнительных мерах по привлечению инвестиций для развития отечественной автомобильной промышленности»<sup>1</sup>;
- постановление Правительства РФ от 23 апреля 1998 г. № 413 «О дополнительных мерах по привлечению инвестиций для развития отечественной автомобильной промышленности»<sup>2</sup>.

### **Порядок создания и ликвидации свободного склада.**

Для создания свободного склада необходимо получить лицензию. Лицензия выдается ГТК России (ФТС России) российской коммерческой организации на основании решения Правительства РФ. В свою очередь, предложение о создании свободного склада вносится в Правительство РФ Министерством экономического развития и торговли РФ на основании заключенного крупномасштабного<sup>3</sup> инвестиционного проекта<sup>4</sup>. Предельный срок действия режима

<sup>1</sup> СЗРФ. 1998. № 6. Ст. 721.

<sup>2</sup> СЗРФ. 1998. № 17. Ст. 1950.

<sup>3</sup> К крупномасштабному инвестиционному проекту относится инвестиционный проект по созданию или развитию производственных мощностей для выпуска современных средств автомобильного транспорта и автомобильных компонентов (в том числе реализуемый при участии иностранных инвесторов), который отвечает следующим критериям:

а) суммарный объем инвестиций в течение первых 5 лет осуществления инвестиционного проекта составляет не менее 1500 млн рублей. При участии иностранного инвестора в уставном (складочном) капитале российской коммерческой организации, осуществляющей реализацию инвестиционного проекта, его вклад должен составлять не менее 150 млн рублей;

б) доля затрат, произведенных на территории РФ по истечении 5 лет с начала реализации проекта и до окончания срока действия инвестиционного соглашения, относимых на себестоимость средств автомобильного транспорта и автомобильных компонентов, составляет не менее 50 процентов от себестоимости конечной продукции.

Инвестиционный проект разрабатывается российской коммерческой организацией на основании технико-экономического обоснования (прошедшего независимую экспертизу в соответствии с постановлением Совета Министров — Правительства РФ от 20 июня 1993 г. № 585 «О государственной экспертизе градостроительной и проектно-сметной документации и утверждении проектов строительства» // Российская газета. 1993. 6 июля. № 127), утвержденного Министерством экономического развития и торговли РФ и имеющего заключение Экспертного совета при Правительстве Российской Федерации.

<sup>4</sup> В 2002 г. на основании решения Правительства РФ ГТК России выдал лицензию на создание свободного склада ЗАО «Форд Моторз Компани» (г. Всеволожск

свободного склада по каждому инвестиционному проекту составляет 7 лет. Минимальный срок действия режима (с учетом критериев оценки инвестиционного проекта) не должен быть менее 5 лет.

В соответствии с инвестиционным проектом и бизнес-планом российской коммерческой организацией подготавливается инвестиционное соглашение.

Бизнес-план должен содержать состав затрат на производство средств автомобильного транспорта и автомобильных компонентов (произведенных на территории свободного склада) по элементам с выделением стоимости сырья, материалов и комплектующих изделий, не происходящих с территории РФ.

Основаниями прекращения действия режима свободного склада могут служить:

- истечение срока действия лицензии;
- волеизъявление владельца свободного склада (до истечения срока действия лицензии);
- отзыв лицензии;
- аннулирование лицензии;
- вывоз товаров со свободного склада и их помещение под иной таможенный режим.

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

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

Ленинградской области). Размер инвестиционного проекта составил порядка 150 млн долларов // Таможня Северо-Запад (региональный выпуск). 2002. № 5. С. 3.

В 2004 г. распоряжением Правительства РФ от 12 декабря 2004 г. № 1597-р предписано ФТС России выдать по заявке ЗАО «Джи Эм — АВТОВАЗ» лицензию на учреждение свободного склада сроком на 7 лет // [www.gavemment.ru](http://www.gavemment.ru).

**Порядок помещения товаров на свободный склад, ведения производственной деятельности и ввоза средств автомобильного транспорта и автомобильных компонентов на таможенную территорию РФ.**

1. Ввозимые на территорию свободного склада иностранные товары освобождаются от уплаты ввозных таможенных платежей. Не требуется также и принятия мер по обеспечению уплаты таможенных платежей.

К таким товарам относятся отдельные комплектующие элементы, используемые для изготовления средств автомобильного транспорта. Причем минимальный (обязательный) перечень таких элементов определен Правительством РФ. К таким товарам, в частности, относятся:

- кузов в сборе;
- двигатель с трансмиссией;
- радиатор;
- колеса ходовые в сборе;
- передние полуоси (передняя подвеска);
- задняя подвеска;
- аккумулятор;
- амортизаторы передней и задней подвесок;
- выхлопная система;
- комплект крепежных деталей.

Данный перечень может уточняться решением Правительства РФ по предложению Министерства экономического развития и торговли РФ, а также ФТС России для конкретного инвестиционного проекта.

2. Средства автомобильного транспорта и автомобильные компоненты, произведенные на свободных складах, считаются происходящими из РФ, если соблюдается стоимостной минимум доли российских затрат в себестоимости готовой (конечной) продукции<sup>1</sup>.

<sup>1</sup> Данный стоимостной минимум установлен Правительством РФ, последовательно по возрастающей для каждого года использования режима свободного склада. Так, например, средства автомобильного транспорта при их вывозе с территории свободного склада и ввозе на остальную территорию РФ считаются происходящими из РФ при выполнении следующих условий:

а) с начала реализации инвестиционного проекта и в течение первого года средства автомобильного транспорта изготавливаются из отдельных комплектующих элементов и доля затрат, произведенных на территории РФ и относимых на

ДОЛЯ затрат на производство средств автомобильного транспорта и автомобильных компонентов, произведенных на территории РФ, определяется как процентное отношение разницы между себестоимостью товарной продукции и стоимостью учтенных при ее определении иностранных товаров (сырья, материалов, комплектующих изделий и услуг), а также товаров не российского происхождения, приобретенных у российских коммерческих организаций, к себестоимости готовой продукции. Схематично такой расчет производится по следующей формуле:

$$\begin{aligned} & \text{Доля российских затрат (в себестоимости конечной продукции)} = \\ & = (\text{себестоимость готовой продукции (автомобиль)} - \\ & \quad - \text{стоимость иностранных товаров и услуг}) : \\ & \quad : \text{себестоимость готовой продукции} \times 100 \% \end{aligned}$$

себестоимость, составляет не менее 10 процентов от себестоимости конечной продукции;

б) по истечении первого года и в течение второго года доля затрат, произведенных на территории РФ, составляет не менее 15 процентов от себестоимости конечной продукции;

в) по истечении второго года и в течение третьего года — не менее 20 процентов от себестоимости конечной продукции;

г) по истечении третьего года и в течение четвертого года средства автомобильного транспорта также изготавливаются из ввезенных комплектующих (за исключением кузова), при этом осуществляются сварка, окраска и сборка кузовов, и доля затрат, произведенных на территории РФ и относимых на себестоимость, составляет не менее 30 процентов от себестоимости конечной продукции;

д) по истечении четвертого года и в течение пятого года с начала реализации проекта средства автомобильного транспорта изготавливаются из ввезенных комплектующих элементов (за исключением кузова), осуществляются сварка, окраска и сборка кузовов, и доля затрат, произведенных на территории РФ и относимых на себестоимость, составляет не менее 40-процентов от себестоимости конечной продукции;

е) по истечении пятого года и до конца срока действия инвестиционного соглашения средства автомобильного транспорта изготавливаются из отдельных комплектующих элементов (за исключением кузова), осуществляются сварка, окраска и сборка кузовов, и доля затрат, произведенных на территории РФ и относимых на себестоимость, составляет не менее 50 процентов от себестоимости конечной продукции.

Аналогичные критерии стоимостного минимума предусмотрены и для выпускаемых автомобильных компонентов, произведенных на свободном складе, за исключением требований по использованию ввозимых комплектующих зарубежного производства, а также без оговорок по отдельным видам производственных операций.

Документом, подтверждающим происхождение средств автомобильного транспорта и автомобильных компонентов с территории РФ, является сертификат происхождения товара, который выдается таможенным органом РФ.

3. Средства автомобильного транспорта и автомобильные компоненты, признаваемые происходящими из РФ, не облагаются таможенными пошлинами, налогами при их вывозе с территории свободного склада на остальную территорию РФ, если соблюдаются количественные ограничения — квоты, устанавливаемые ежегодно Правительством РФ по вывозу готовой продукции со свободного склада<sup>1</sup>.

4. Средства автомобильного транспорта и автомобильные компоненты, признаваемые российскими товарами, однако выпускаемые с превышением установленных квот, подлежат таможенному налогообложению в части такого превышения. В этом случае подлежат уплате таможенные платежи только в отношении иностранных комплектующих (использованных для изготовления готовой продукции) по ставкам, действующим на момент их помещения в режим свободного склада.

5. При выпуске со свободного склада готовой продукции, не отвечающей критериям происхождения, подлежат уплате таможенные пошлины, налоги в отношении комплектующих иностранного происхождения (использованных для изготовления готовой продукции) по ставкам, действующим на момент выпуска со свободного склада готовой продукции.

#### **Контроль соблюдения положений режима свободного склада.**

Российская коммерческая организация (держатель лицензии), реализующая инвестиционный проект, ежегодно представляет в Министерство экономического развития и торговли РФ, Министерство финансов РФ и ФТС России отчет о доле затрат на производство в РФ средств автомобильного транспорта и автомобильных компонентов. Отчет должен быть заверен налоговым органом. К отчету прилагаются:

<sup>1</sup> Например, определенная Правительством РФ квота по производству автомобилей Ford на заводе во Всевожске (Ленинградская область) составляет 12,5 тысячи автомобилей в год (Таможня. 2003. № 11. С. 2).

Для ЗАО «Джи Эм — АВТОВАЗ» на первый год функционирования свободного склада квота была установлена в размере 99 тыс. автомобилей // [www.government.ru](http://www.government.ru).

— сведения о фактических инвестициях в реализацию крупномасштабного инвестиционного проекта;

— сведения об объемах выпуска и степени освоения технологического процесса изготовления средств автомобильного транспорта и автомобильных компонентов;

— отчет о фактическом использовании квот с указанием сумм таможенных платежей, не уплаченных в результате предоставления льгот.

И далее Министерство экономического развития и торговли РФ, Министерство финансов РФ и ФТС России на основе анализа представленных владельцем свободного склада документов вносят в Правительство РФ согласованные предложения о размерах квот на очередной период реализации инвестиционного соглашения.

### **КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ**

1. Какие можно выделить общие признаки таможенных режимов переработки?

2. Чем отличается таможенный режим переработки на таможенной территории от таможенного режима переработки для внутреннего потребления?

3. В каком порядке исчисляются таможенные платежи при ввозе на таможенную территорию РФ продуктов переработки?

4. Какой из таможенных режимов переработки предусматривает возможность передачи разрешения на переработку товаров другому лицу?

5. Какие возможны операции с товарами, помещенными под таможенный режим временного ввоза?

6. В чем разница между частичным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов и частичным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов?

7. В каком порядке исчисляются таможенные платежи при изменении таможенного режима временного ввоза на таможенный режим выпуска для внутреннего потребления (для свободного обращения)?

8. Какие возможны правовые последствия в случае повреждения, утраты или уничтожения временно ввезенных в РФ товаров?

9. В чем заключается экономический интерес от использования режима таможенного склада?

10. Какие факторы могут обуславливать особенности функционирования таможенных складов?

# ГЛАВА СЕДЬМАЯ

## ЗАВЕРШАЮЩИЕ И СПЕЦИАЛЬНЫЕ ТАМОЖЕННЫЕ РЕЖИМЫ

### § 1. РЕИМПОРТ И РЕЭКСПОРТ ТОВАРОВ

Реимпорт. Реимпорт — таможенный режим, при котором товары, ранее вывезенные с таможенной территории РФ, ввозятся на таможенную территорию РФ в установленные сроки без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения к товарам мер нетарифного регулирования.

Таможенный режим реимпорта завершается выпуском товаров для свободного обращения.

Основные положения, определяющие применение таможенного режима реимпорта, содержатся в следующих документах:

- ТК РФ (глава 20 § 1);
- приказ ГТК России от 21 августа 2003 г. № 915 «Об утверждении Инструкции о порядке заполнения грузовой таможенной декларации»;
- приказ ГТК России от 13 ноября 2003 г. № 1286 «О совершении отдельных таможенных операций при использовании таможенного режима реимпорта» // Российская газета. 2003. 9 дек. № 249.

В соответствии с пунктом 3 ст. 236 ТК РФ Правительством РФ определяются:

- порядок исчисления сумм субсидий и иных сумм, подлежащих уплате в отношении реимпортируемых товаров;
- случаи взимания процентов с подлежащих уплате (то есть возвращаемых) сумм субсидий и иных сумм по ставкам рефинансирования Центрального банка РФ.

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

- Ввозимый (реимпортируемый) товар должен был иметь статус российского товара на момент вывоза за пределы таможенной территории РФ или был продуктом переработки иностранных товаров на таможенной территории РФ.

Важно подчеркнуть, что российские товары после вывоза за пределы РФ автоматически теряют статус российских, поскольку больше не находятся на территории РФ в свободном обращении. Поэтому обратно ввозятся бывшие российские товары.

- Товары заявляются к таможенному режиму реимпорта в течение 3 лет с момента вывоза.

Моментом вывоза считается день, следующий за днем пересечения указанными Товарами таможенной границы при их вывозе с таможенной территории РФ.

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

Одновременно с мотивированным запросом должны быть предоставлены следующие документы и сведения:

- таможенная декларация, принятая таможенным органом РФ при вывозе товаров с таможенной территории РФ;

- документы, подтверждающие день пересечения товарами таможенной границы при их вывозе с таможенной территории РФ;

- сведения об операциях по ремонту товаров (если такие операции проводились с товарами за пределами таможенной территории РФ)<sup>1</sup>.

- Реимпортируемые товары должны находиться в том же состоянии, в котором они были на момент вывоза за пределы таможенной территории РФ.

В свою очередь, неизменность состояния предполагает:

- а) соответствие наименования и кода товара по ТН ВЭД (реимпортируемого ранее вывезенному);

<sup>1</sup> См. приказ ГТК России от 13 ноября 2003 г. № 1286 «О совершении отдельных таможенных операций при использовании таможенного режима реимпорта» // Российская газета. 2003. 9 дек. № 249.

б) соответствие технических характеристик и иных условий, относящихся к реимпортируемым товарам, аналогичным показателям ранее вывезенных товаров.

Использование реимпортируемых товаров за рубежом в предпринимательских целях, а также совершение с ними операций, необходимых для обеспечения их сохранности, включая операции по ремонту (за исключением капитального ремонта и модернизации), техническому обслуживанию и другие операции, которые необходимы для сохранения потребительских свойств товаров и поддержания товаров в состоянии, в котором они находились на день их 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.

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

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

— 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.

Применительно к реимпортируемым продуктам переработки на таможенной территории РФ иностранных товаров подлежащие уплате суммы ввозных таможенных пошлин, налогов исчисляются, как если бы продукты переработки иностранных товаров были ввезены в РФ (на момент помещения под режим переработки на таможенной территории товаров для переработки) и заявлены к выпуску для свободного обращения, включая проценты с указанных сумм по ставкам рефинансирования Центрального банка РФ, применительно к условно предоставленной отсрочке в отношении указанных сумм (за период со дня помещения товаров под таможенный режим переработки на таможенной территории и до момента вывоза продуктов переработки иностранных товаров за пределы таможенной территории РФ).

Суммы внутренних налогов исчисляются исходя из ставок, действующих на день принятия таможенной декларации при вывозе с

таможенной территории РФ товаров, и таможенной стоимости товаров и (ИЛИ) ИХ количества, которые определены при вывозе товаров с таможенной территории РФ.

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

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

ТК РФ не связывает возможность применения таможенного режима реимпорта с лицом, которое ранее вывозило товары, возвращаемые в РФ. То есть заявить таможенный режим реимпорта вправе любое заинтересованное лицо.

Согласно ст. 237 ТК РФ для получения разрешения на помещение товаров под таможенный режим реимпорта декларанту необходимо представить в таможенный орган сведения:

- об обстоятельствах вывоза товаров с таможенной территории РФ;
- об операциях по ремонту товаров, если такие операции проводились с товарами за пределами таможенной территории РФ.

Данные сведения должны быть подтверждены документально.

Таможенный режим реимпорта завершается выпуском товаров для свободного обращения.

**Реэкспорт.** Реэкспорт — *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 мер нетарифного регулирования.*

При вывозе реэкспортируемых товаров вывозные таможенные пошлины не уплачиваются.

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

Условия и порядок применения таможенного режима реэкспорта товаров установлены § 2 главы 20 ТК РФ, а также приказом

ГТК России от 8 декабря 2003 г. № 1402 «О совершении отдельных таможенных операций при использовании таможенного режима реэкспорта»<sup>1</sup>.

Порядок заполнения грузовой таможенной декларации на товары, заявляемые к таможенному режиму реэкспорта, определен приказом ГТК России от 21 августа 2003 г. № 915 «Об утверждении Инструкции о порядке заполнения грузовой таможенной декларации».

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

Например, на основании Соглашения о реэкспорте товаров и порядке выдачи разрешения на реэкспорт<sup>2</sup> предусмотрен вывоз товаров (в отношении которых применяются меры тарифного и/или нетарифного регулирования или предоставляются внешнеэкономические льготы при их вывозе с территории государства — участника СНГ), происходящих с таможенной территории одного государства — участника СНГ, заинтересованным хозяйствующим субъектом другого государства — участника СНГ за пределы таможенной территории последнего в государство, не являющееся участником СНГ.

Как исключение из общих правил применения таможенного режима реэкспорта, ТК РФ предусмотрена возможность вывоза (реэкспорта) российских товаров.

Данные товары являются российскими по признаку выпуска их на таможенной территории Российской Федерации для свободного обращения. То есть фактически вывозятся товары иностранного производства.

Реэкспорт указанных товаров возможен при одновременном соблюдении следующих условий:

— на день пересечения таможенной границы у товаров имелись дефекты либо они иным образом не соответствовали условиям внешнеэкономической сделки по количеству, качеству, описанию

<sup>1</sup> Российская газета. 2004. 16 янв. № 4.

<sup>2</sup> Информационный вестник Совета глав государств и Совета глав правительств СНГ «Содружество». 1994. № 1 // Экономика и жизнь. 1994. № 19.

или упаковке и по этим причинам они возвращаются поставщику либо иному указанному им лицу;

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

— товары могут быть идентифицированы таможенными органами;

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

Таможенное законодательство позволяет выделить несколько вариантов применения реэкспорта.

1. *Первоначальный реэкспорт.* Первоначальный реэкспорт представляет собой заявление данного таможенного режима в качестве первого режима в отношении ввезенных иностранных товаров. Например, товары, запрещенные к ввозу в РФ, ошибочная поставка, перегрузка и другие обстоятельства ввоза/вывоза товаров.

Мотивация применения первоначального реэкспорта может заключаться:

— в минимизации возможных затрат, например, в случае ошибочной поставки товаров;

— в необходимости немедленного вывоза товаров, запрещенных к ввозу на таможенную территорию Российской Федерации (абзац 1 пункта 1 ст. 240, абзац 1 пункта 1 ст. 13 ТК РФ).

В перечисленных примерах реэкспорт выступает как режим, применение которого изначально не было запланировано.

Возможна и иная ситуация, когда реэкспорт используется как важный элемент внешней торговли товарами, например, для продажи товаров покупателю, находящемуся за пределами таможенной территории Российской Федерации.

Так, российская компания — участник ВЭД приобретает за рубежом товар для ввоза в Российскую Федерацию с целью последующего вывоза за пределы России.

От таможенного режима международного таможенного транзита (МТТ) данная схема отличается тем, что при МТТ транспортировка товаров является частью их пути, который начинается и заканчивается за пределами таможенной территории Российской Федерации (ст. 167 ТК РФ). Соответственно отправитель и получатель товара, как правило, находятся за пределами таможенной территории Российской Федерации.

В случае заявления реэкспорта имеют место несколько внешне-торговых договоров:

- на ввоз товаров в Россию, когда получателем выступает российский участник ВЭД;
- на вывоз товаров, не являющихся российскими, за пределы Российской Федерации, когда получателем выступает зарубежная фирма.

*2. Производный реэкспорт.* Производный реэкспорт заявляется с целью завершения или изменения (пункт 2 ст. 156 ТК РФ) таможенного режима, под который ранее был помещен товар.

Следует признать некоторую условность используемых терминов, так как изменяемый таможенный режим так или иначе все равно завершает свое действие.

Как правило, реэкспортом завершаются те таможенные режимы, требования которых, во-первых, не предполагают выпуска товаров для свободного обращения на таможенной территории Российской Федерации, а, во-вторых, предусматривают вывоз товаров за пределы России в неизменном состоянии.

Например, реэкспорт временно ввезенных товаров (пункт 1 ст. 210 ТК РФ), реэкспорт ввезенных товаров для переработки (пункт 7 ст. 185 ТК РФ), реэкспорт товаров по истечении срока хранения на таможенном складе (абзац 1 пункта 1 ст. 223 ТК РФ), реэкспорт иностранных товаров в случае закрытия магазина беспошлинной торговли (пункт 1 ст. 263 ТК РФ).

Таможенное декларирование товаров, вывозимых в соответствии с таможенным режимом реэкспорта, возможно с использованием:

- грузовой таможенной декларации;
- письменного заявления<sup>1</sup>, составленного в произвольной форме и содержащего сведения о заявляемом таможенном режиме (реэкспорте), декларанте, о товарах (наименование, количество) и месте их нахождения, сведения о дате составления заявления.

Заявление подается в случае, если к таможенному режиму реэкспорта заявляются товары, прибывшие на таможенную территорию РФ, находящиеся в пункте пропуска через Государственную

<sup>1</sup> Подпункт 1.1 приказа ГТК России от 8 декабря 2003 г. № 1402 «О совершении отдельных таможенных операций при использовании таможенного режима реэкспорта» // Российская газета. 2004. 16 янв. № 4.

границу РФ либо в иной зоне таможенного контроля, расположенной в непосредственной близости от пункта пропуска, и не помещенные под какой-либо таможенный режим или специальную таможенную процедуру. Заявление принимается, и декларируемые товары предъявляются таможенному органу, в регионе деятельности которого находится пункт пропуска через Государственную границу Российской Федерации, в котором оформлено прибытие товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

## **§ 2. УНИЧТОЖЕНИЕ И ОТКАЗ В ПОЛЬЗУ ГОСУДАРСТВА**

*Уничтожение. Уничтожение — таможенный режим, при котором иностранные товары уничтожаются под таможенным контролем без уплаты таможенных пошлин, налогов, а также без применения к товарам мер нетарифного регулирования.*

Таможенный режим уничтожения регулируется § 3 главы 20 ТК РФ. Порядок заполнения грузовой таможенной декларации на товары, заявляемые к таможенному режиму уничтожения, определен приказом ГТК России от 21 августа 2003 г. № 915 «Об утверждении Инструкции о порядке заполнения грузовой таможенной декларации».

Правительством РФ может быть установлен перечень товаров, помещение которых под таможенный режим уничтожения не допускается.

Под таможенный режим уничтожения помещаются только иностранные товары, как ввозимые на таможенную территорию РФ, так и ранее ввезенные.

Например, допускается помещение под таможенный режим уничтожения товаров, ранее помещенных под режимы временного ввоза, переработки на таможенной территории, беспошлинной торговли, международного таможенного транзита, таможенного склада. При этом заявление таможенного режима уничтожения возможно самим владельцем таможенного склада (пункт 4 ст. 223 ТК РФ).

Кроме того, в соответствии с пунктом 1 ст. 246 ТК РФ таможенный режим уничтожения может применяться в отношении товаров, которые оказались:

- уничтожены;
- безвозвратно утеряны;
- повреждены вследствие аварии или действия непреодолимой силы.

Таким образом, при наличии соответствующих доказательств, подтверждающих перечисленные выше факты, возможно переоформление товара с целью снятия данного товара с таможенного Контроля (пункт 1 ст. 360 ТК РФ). Например, когда товар еще не был помещен под таможенный режим (например, хранился на складе временного хранения или перевозился по процедуре внутреннего таможенного транзита) либо уже находился под таможенным режимом (транзит, временный ввоз, таможенный склад).

Исключения из возможных вариантов помещения иностранных товаров под таможенный режим уничтожения составляют иностранные товары, относящиеся к:

- культурным ценностям;
- видам животных и растений, находящихся под угрозой исчезновения, их части и дериваты<sup>1</sup> (за исключением случаев, когда требуется их уничтожение в целях пресечения эпидемий и эпизоотии);
- товарам, принятым таможенными органами в качестве предмета залога (до прекращения отношений залога);
- товарам, изъятым или арестованным в соответствии с законодательством РФ,

Уничтожение товаров не должно:

- причинить существенный вред окружающей среде<sup>2</sup> или представлять непосредственную либо потенциальную опасность для жизни и здоровья людей;
- производиться путем потребления товаров в соответствии с их обычным предназначением (например, ввоз в Российскую Федерацию кормов и скармливание их животным);
- оставлять возможности восстановления уничтоженных товаров в первоначальном состоянии экономически выгодным способом.

Место и операции по уничтожению товаров определяются декларантом.

<sup>1</sup> Дериват (*лат.* derivatus — отведенный) — производное, происшедшее от чего-либо ранее существовавшего.

<sup>2</sup> Вред окружающей среде — негативное изменение окружающей среды в результате ее загрязнения, повлекшее за собой деградацию естественных экологических систем и истощение природных ресурсов (ст. 1 ФЗ «Об охране окружающей среды» // Российская газета. 2002. 12 янв. № 6).

Место уничтожения товаров определяется декларантом с учетом требований законодательства РФ об охране окружающей среды<sup>1</sup>.

Срок уничтожения товаров избранным способом устанавливается таможенным органом на основании заявления декларанта, с учетом:

- времени перевозки товаров из места их нахождения в место уничтожения;
- времени, необходимого для проведения операций по уничтожению товаров заявленным способом.

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

Отказ в пользу государства. Отказ в пользу государства — *таможенный режим, при котором товары безвозмездно передаются в федеральную собственность без уплаты таможенных пошлин, налогов, а также без применения к товарам мер нетарифного регулирования.*

Применение режима отказа в пользу государства регулируется § 4 главы 20 ТК РФ, а также приказом ГТК России от 27 ноября 2003 г. № 1342 «Об утверждении инструкции о совершении отдельных таможенных операций при использовании таможенного режима отказа в пользу государства»<sup>2</sup>.

Порядок заполнения грузовой таможенной декларации определен приказом ГТК России от 21 августа 2003 г. № 915 «Об утверждении Инструкции о порядке заполнения грузовой таможенной декларации».

Правительством РФ может устанавливаться перечень товаров, помещение которых под режим отказа в пользу государства не допускается.

Таможенный режим отказа в пользу государства может быть заявлен любым заинтересованным лицом, имеющим право выступать в качестве декларанта.

<sup>1</sup> Например, в соответствии с частью 3 ст. 48 ФЗ «Об охране окружающей среды» запрещается отправка в целях захоронения в космическое пространство радиоактивных отходов и ядерных материалов».

<sup>2</sup> Российская газета. 2004. 15 янв. № 3.

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

Декларирование товаров в соответствии с таможенным режимом отказа в пользу государства осуществляется путем представления декларантом в таможенный орган, правомочный на принятие таможенной декларации (таможенный пост), грузовой таможенной декларации (ГТД).

Для декларирования товаров в соответствии с рассматриваемым таможенным режимом необходимо получить разрешение начальника таможни, в регионе деятельности которой находятся товары.

Разрешение оформляется путем наложения резолюции на заявлении «Отказ в пользу государства разрешается» с указанием места, определенного для размещения товаров, от которых лицо отказывается в пользу государства. Резолюция заверяется подписью начальника таможни либо лица, его замещающего, и оттиском печати таможни.

Решение об обращении в федеральную собственность товаров, заявленных к таможенному режиму отказа в пользу государства, оформляется путем проставления в ГТД (в графе «Д») оттиска штампа «Товар поступил».

Одновременно составляется акт приема-передачи товаров, помещенных под таможенный режим отказа в пользу государства и обращаемых в федеральную собственность. Акт приема-передачи оформляется на основании акта таможенного досмотра товаров, проведение которого является обязательным.

Акт приема-передачи подписывается:

- должностным лицом таможенного органа;
- лицом, отказывающимся от товара в пользу государства (или его доверенным представителем);
- представителем организации (склада временного хранения, таможенного склада), принявшей товары, помещенные под таможенный режим отказа в пользу государства.

Акт приема-передачи утверждает начальник таможни, в регионе деятельности которой производилось таможенное оформление товаров.

Акт приема-передачи оформляется в трех экземплярах и распределяется в следующем порядке:

— первый экземпляр прилагается к первому листу (экземпляру) таможенной декларации, в соответствии с которой товары помещены под таможенный режим отказа в пользу государства;

— второй экземпляр прилагается к четвертому листу (экземпляру) таможенной декларации, в соответствии с которой товары были помещены под таможенный режим отказа в пользу государства, и передается в отдел бухгалтерского учета и контроля таможни;

— третий экземпляр передается лицу, отказавшемуся от товара в пользу государства (или его доверенному представителю).

Со дня передачи таможенному органу товаров по акту приема-передачи товары считаются обращенными в федеральную собственность (подпункт 3 пункта 1 ст. 428 ТК РФ) и имеют для таможенных целей статус российских (находящихся в свободном обращении на территории РФ).

Применение режима отказа от товара в пользу}¹ государства возможно, если это не влечет для государственных органов РФ каких-либо расходов, которые не могут быть возмещены за счет средств, вырученных от реализации товаров.

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

1. *Направление на реализацию.*

Реализацию осуществляет специализированная организация, уполномоченная Правительством РФ в установленном Правительством РФ порядке (пункт 1 ст. 431 ТК РФ).

Реализация товаров производится по ценам, определяемым в соответствии с законодательством РФ об оценочной деятельности (пункт 3 ст. 431 ТК РФ). Например, в соответствии с частью 1 ст. 7 ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации»¹ в случае, если в нормативном правовом акте, содержащем требование обязательного проведения оценки какого-либо объекта не определен конкретный вид стоимости объекта оценки, установлению подлежит рыночная стоимость данного объекта.

Рыночная стоимость объекта оценки — наиболее вероятная цена, по которой объект оценки может быть отчужден на открытом рынке в условиях конкуренции, когда стороны сделки действуют разумно, располагая всей необходимой информацией, а на величии-

¹ Российская газета. 1998. 6 авг. № 148—149.

не цены сделки не отражаются какие-либо чрезвычайные обстоятельства<sup>1</sup>.

Таким образом, цена товара, от которого лицо отказалось в пользу государства, должна учитывать в том числе и примерную сумму ввозных таможенных пошлин, налогов, как если бы данные товары были выпущены в свободное обращение в режиме выпуска для внутреннего потребления.

### 2. Безвозмездная передача товаров.

На основании ст. 433 ТК РФ федеральная служба, уполномоченная в области таможенного дела, вправе безвозмездно передавать обращенные в федеральную собственность:

- лекарственные средства;
- продукты питания (в том числе детского питания), подвергающиеся быстрой порче;
- одежду, обувь и другие предметы первой необходимости учреждениям сферы социального обеспечения, здравоохранения, образования, детским учреждениям, органам социальной защиты населения;
- предметы истории, объекты науки и произведения искусства, не представляющие культурной ценности, — музеям;
- предметы флоры и фауны — зоологическим паркам, заповедникам, музеям;
- предметы культа — религиозным организациям.

Распоряжение драгоценными металлами, драгоценными камнями и изделиями из них, культурными ценностями, товарами, подлежащими маркировке, и иными товарами, оборот которых ограничен на территории Российской Федерации, осуществляется в соответствии с федеральными законами и иными правовыми актами Российской Федерации (ст. 434 ТК РФ).

## § 3. ВРЕМЕННЫЙ ВЫВОЗ И БЕСПОШЛИННАЯ ТОРГОВЛЯ

**Временный вывоз.** Временный вывоз — *таможенный режим, при котором товары, находящиеся в свободном обращении на таможенной территории Российской Федерации, могут временно ис-*

<sup>1</sup> Пункт 3 раздела II Стандартов оценки, обязательных к применению субъектами оценочной деятельности (утв. постановлением Правительства РФ от 6 июля 2001 г. № 519 «Об утверждении стандартов оценки» // Российская газета. 2001. 24 июля. № 139).

*пользоваться за пределами Российской Федерации с полным условным освобождением от уплаты вывозных таможенных пошлин и без применения к товарам мер нетарифного регулирования.*

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

Временный вывоз товаров регулируется § 1 главы 21 ТК РФ, приказом ГТК России от 4 декабря 2003 г. № 1389 «О совершении отдельных таможенных операций при использовании таможенного режима временного вывоза»<sup>1</sup>.

Порядок заполнения грузовой таможенной декларации определен приказом ГТК России от 21 августа 2003 г. № 915 «Об утверждении Инструкции о порядке заполнения грузовой таможенной декларации».

Требования рассматриваемого таможенного режима допускают использование товаров за рубежом с последующим их возвращением на таможенную территорию РФ, что также предусматривает наличие возможности идентификации таможенными органами возвращаемых в РФ временно вывезенных товаров.

Как правило, под использованием в режиме временного вывоза понимается извлечение полезных свойств товаров от применения их по прямому назначению, например, эксплуатация оборудования, проведение выставок предметов искусства.

Возможен также временный вывоз образцов товаров для демонстрации в рекламных целях, с последующим заключением договоров на поставку партии товара в режиме экспорта.

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

Вместе с тем в ст. 253 ТК РФ в скобках уточняется, что обратный ввоз товаров является реимпортом, то есть возвращением ранее вывезенных российских товаров. В этой связи можно предположить, что предельный срок временного вывоза все же существует и определяется тремя годами, то есть сроком возможного реимпорта товаров (подпункт 2 пункта 1 ст. 235 ТК РФ).

Декларирование товаров в соответствии с таможенным режимом временного вывоза производится с использованием грузовой

<sup>1</sup> Российская газета. 2002. 20 янв. № 7.

таможенной декларации, заполненной в соответствии с правилами заполнения ГТД при декларировании товаров, вывозимых с таможенной территории РФ.

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

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

Таможенный режим временного вывоза может быть завершен:

- обратным ввозом временно вывезенных товаров (не позднее дня истечения срока временного вывоза)<sup>1</sup>;
- заявлением временно вывезенных товаров к иному таможенному режиму.

В соответствии с пунктом 4 ст. 256 ТК РФ допускается изменение таможенного режима временного вывоза на иной таможенный режим, применимый к вывозимым товарам без фактического предъявления товаров таможенному органу.

Пункты 2, 3 ст. 256 ТК РФ оговаривают один из вариантов возможного изменения таможенного режима временного вывоза заявлением режима экспорта.

Причем в пункте 3 ст. 256 ТК РФ обязанность изменения таможенного режима временного вывоза следует за реализацией права распоряжения временно вывезенным товаром. То есть допускается не только пользование, но и передача прав собственности на вре-

<sup>1</sup> По мотивированному запросу лица, получившего разрешение на временный вывоз, допускается продление срока временного вывоза товаров. Решение о продлении срока временного вывоза принимается таможенной, осуществляющей таможенный контроль за временно вывезенными товарами. Решение о продлении срока временного вывоза направляется письмом таможи в адрес заявителя. Продление срока временного вывоза осуществляется путем проставления в таможенной декларации отметки «Срок продлен до \_\_\_\_ по товарам \_\_\_\_\_» с указанием реквизитов письма таможи о продлении срока временного вывоза, подписи должностного лица таможенного органа с указанием даты проставления отметки и оттиска его личной номерной печати.

менно вывезенные товары иностранному лицу до изменения таможенного режима.

Кроме экспорта, таможенный режим временного вывоза может быть изменен на таможенный режим переработки вне таможенной территории, например, в целях ремонта товаров.

Вместе с тем ТК РФ оставляет открытым вопрос изменения таможенного режима временного вывоза в результате уничтожения товаров, их утраты или повреждения вследствие аварии или действия непреодолимой силы, поскольку таможенный режим уничтожения неприменим к *вывозимым* товарам.

**Беспошлинная торговля.** Беспощлиная торговля — *таможенный режим, при котором иностранные товары, ввезенные на таможенную территорию Российской Федерации, или российские товары продаются в розницу физическим лицам, выезжающим за пределы таможенной территории Российской Федерации, непосредственно в магазинах беспошлинной торговли без уплаты таможенных пошлин, налогов, а также без применения к товарам мер нетарифного регулирования.*

Впервые идея создания магазина беспошлинной торговли (Duty Free) была реализована 50 лет назад. Произошло это в ирландском аэропорту Шенон в 1947 году. Вскоре принцип «свободной от пошлин» торговли нашел своих сторонников в материковой Европе, а потом и за океаном. Не осталась в стороне и Москва. В 1988 году компании «Аэропорт» и «AerRianta» (именно эта фирма была пионером беспошлинной торговли) создают одно из первых тогда еще в СССР совместных предприятий — акционерное общество «Аэроферст». Позднее к двум учредителям присоединился третий — «Шереметьево»<sup>1</sup>.

Магазины беспошлинной торговли у нас в стране можно считать первыми ласточками либерализации деловых отношений с Западом. Их создание было инициировано постановлением Совмина СССР от 13 января 1987 г. № 49 «Об образовании совместных предприятий на территории СССР, при участии советских организаций и фирм капиталистических и развивающихся стран»<sup>2</sup>.

Созданный в 1988 году, советско-ирландский «Аэроферст» был одним из первых. Помимо прочих видов деятельности это предпри-

<sup>1</sup> Таможня. 2000. № 9. С. 14.

<sup>2</sup> Свод законов СССР. Т. 9. С. 20—50.

ятие занималось и беспошлинной торговлей на иностранную валюту в магазинах, расположенных в залах прилета и вылета международного аэропорта «Шереметьево».

Чуть позже открывать специализированные магазины, аналогичные обслуживающим иностранцев «Березкам» Минторга, было разрешено и Министерству гражданской авиации.

Современный таможенный режим беспошлинной торговли преследует несколько целей. Во-первых, это коммерческая деятельность, обусловленная продажей товаров по ценам, не включающим в себя суммы ввозных таможенных пошлин, налогов или внутренних налогов.

Во-вторых, беспошлинная торговля — это предоставляемая физическим лицам возможность приобретать товары по ценам относительно низким по сравнению с аналогичными товарами, реализуемыми на внутреннем рынке.

Кроме того, использовать опосредованно (с помощью владельца МБТ, который имеет право выступать декларантом) таможенно-правовую конструкцию беспошлинной торговли может любое иное лицо с целью реализации на договорной (комиссионной) основе освобожденных от таможенных пошлин и налогов товаров.

В настоящее время в России функционирует свыше 40 магазинов беспошлинной торговли<sup>1</sup>.

Наметилась устойчивая тенденция к увеличению их количества в международных аэропортах, морских портах, в пропускных пунктах через Государственную границу<sup>2</sup>.

Применение таможенного режима беспошлинной торговли регулируется:

— §2 главы 21 ТКРФ;

— приказом ГТК России от 12 ноября 2003 г. № 1271 «О Порядке совершения отдельных таможенных операций при использовании таможенного режима беспошлинной торговли и обязательных требованиях к обустройству складов магазина беспошлинной торговли»<sup>3</sup>.

<sup>1</sup> Например, в соответствии с опубликованным реестром магазинов беспошлинной торговли, по состоянию на 1 августа 2006 г. зарегистрирован 41 магазин беспошлинной торговли // [www.customs.ru](http://www.customs.ru).

<sup>2</sup> *Бойков В.* Таможня. 2000. № 4. С. 8.

<sup>3</sup> Российская газета. 2003. 23 дек. № 257.

Порядок заполнения грузовой таможенной декларации в отношении товаров, заявленных к режиму беспошлинной торговли, установлен приказом ГТК России от 21 августа 2003 г. № 915 «Об утверждении Инструкции о порядке заполнения грузовой таможенной декларации».

Документы, представляемые при таможенном декларировании товаров, перечислены в приказе ГТК России от 16 сентября 2003 г. № 1022 «Об утверждении Перечня документов и сведений, необходимых для таможенного оформления товаров в соответствии с выбранным таможенным режимом»<sup>1</sup>.

В соответствии с распоряжением Правительства РФ от 12 ноября 2003 г. № 1642-р «О перечне товаров, не подлежащих помещению под таможенный режим беспошлинной торговли»<sup>2</sup> не допускается, помещение под таможенный режим беспошлинной торговли:

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

— тяжелых товаров (весом более 20 кг);

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

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

— российских товаров, облагаемых вывозными таможенными пошлинами или в отношении которых установлены запреты и ограничения, не носящие экономического характера, в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешне-торговой деятельности, *за исключением:*

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

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

<sup>1</sup> Российская газета. 2003. 15 окт. № 207.

<sup>2</sup> Российская газета. 2003. 18 нояб. № 234.

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

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

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

Под таможенный режим беспошлинной торговли могут помещаться как иностранные, так и российские товары. При этом в отношении российских товаров производятся освобождение от уплаты, возврат или возмещение внутренних налогов в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах, а в отношении иностранных товаров — возврат ранее уплаченных сумм ввозных таможенных пошлин, налогов (если такой возврат предусмотрен при фактическом вывозе товаров с таможенной территории РФ).

Помещение товаров в режим беспошлинной торговли не требует предоставления сертификата соответствия (абзац 2 части 1 ст. 23 ФЗ «О техническом регулировании»)<sup>1</sup>.

Товары, заявленные к помещению под таможенный режим беспошлинной торговли, должны предназначаться исключительно для продажи (по правилам розничной торговли) в этом магазине, при условии последующего их вывоза физическими лицами за пределы таможенной территории РФ. Соответственно товары, используемые для обеспечения функционирования магазина беспошлинной торговли, помещению под таможенный режим беспошлинной торговли не подлежат (пункт 4 ст. 259 ТК РФ).

В отношении оформляемых в режиме беспошлинной торговли товаров, декларант (владелец магазина беспошлинной торговли) обязан предоставить обеспечение уплаты таможенных платежей.

Владелец магазина беспошлинной торговли несет ответственность:

— за соблюдение требований таможенного режима беспошлинной торговли, включая требования по ведению учета поступлений в магазин беспошлинной торговли товаров и их реализации,

а также представлению в таможенные органы необходимой отчетности<sup>1</sup>;

— 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.

#### **§ 4. ПЕРЕМЕЩЕНИЕ ПРИПАСОВ И ИНЫЕ СПЕЦИАЛЬНЫЕ ТАМОЖЕННЫЕ РЕЖИМЫ**

**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 или бесплатной международной промышленной либо коммерческой перевозки товаров, а также товары, предназначенные для продажи членам экипажей и пассажирам таких морских (речных) судов, воздушных судов, перемещаются через таможенную границу без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования.*

При вывозе товаров, помещенных под таможенный режим перемещения припасов, освобождение от уплаты, возврат или возмещение внутренних налогов не производятся (если иное не установлено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Данный таможенный режим впервые был введен постановлением Правительства РФ в 2001 г. в целях упорядочения перемещения через таможенную границу РФ товаров, необходимых для обеспечения нормальной эксплуатации и технического обслуживания транспортных средств, в соответствии с международными нормами и общепринятой практикой<sup>2</sup>.

<sup>1</sup> Владелец магазина беспошлинной торговли не реже одного раза в три календарных месяца обязан представить в таможеню, в регионе деятельности которой расположен магазин беспошлинной торговли, отчетность о товарах, помещенных под режим беспошлинной торговли и реализованных в магазине беспошлинной торговли, а также о товарах, в отношении которых таможенный режим беспошлинной торговли изменен на иной таможенный режим.

<sup>2</sup> См. постановление Правительства РФ от 9 июля 2001 г. № 524 «Об установлении таможенного режима перемещения припасов» // Российская газета. 2001. 13 июля. № 132.

Таможенный режим перемещения припасов заимствован из Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур, а именно, Специального приложения J главы 4, которое так и называется — «Припасы».

Необходимо отметить, что до введения рассматриваемого таможенного режима в РФ такая категория товаров, как припасы, действительно вызвала множество вопросов и проблем, поскольку не был определен их таможенно-правовой статус. Зачастую сведения об этих товарах можно было найти только в генеральных декларациях (манifestах), подаваемых в отношении, например, воздушных транспортных средств.

В настоящее время таможенный режим перемещения припасов имеет один источник регулирования — ТК РФ (§ 3 главы 21 ТК РФ).

Под припасами в соответствии с пунктом 1 ст. 265 ТК РФ 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, горюче-смазочные материалы (кроме запасных частей и оборудования), лакокрасочные материалы<sup>1</sup>, перемещаемые на бортах морских и смешанного «река—море» плавания судов;

— 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 членам экипажей морских (речных) судов, воздушных судов без цели потребления указанных товаров на борту этих судов;

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

Таможенный режим перемещения припасов применяется в отношении припасов при использовании морских (речных) судов для целей торгового мореплавания, воздушных судов гражданской, го-

<sup>1</sup> См. письмо ГТК России от 17 октября 2003 г. 01-06/41353 «О таможенном оформлении товаров в соответствии с таможенным режимом перемещения припасов».

сударственной и экспериментальной авиации, вне зависимости от страны регистрации или национальности морских (речных) судов, воздушных судов или поездов.

Местами таможенного оформления припасов являются:

- а) таможенный орган, в регионе деятельности которого расположен порт (аэропорт), открытый для международного сообщения;
- б) таможенный орган, расположенный в месте формирования (прибытия) поездов.

При таможенном оформлении (декларировании) припасов предоставляется письменное извещение перевозчика, составленное в произвольной форме, содержащее сведения о месте, времени и предполагаемых действиях с припасами (в случае намерения совершить действия в отношении припасов, связанные с их временной выгрузкой, передачей соответственно на другие суда или другие поезда, помещением их под иной таможенный режим).

При ввозе припасов в РФ таможенное декларирование носит уведомительный характер. Основное требование (для целей освобождения от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов) — оставление припасов на борту морских (речных), воздушных судов, в прездах во время их нахождения на таможенной территории РФ. Допускается использование и потребление таких припасов членами экипажей, работниками поездных бригад, пассажирами (ст. 267 ТК РФ).

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

При вывозе с таможенной территории РФ припасов, необходимых для обеспечения нормальной эксплуатации и технического обслуживания поездов, а также припасов, предназначенных для потребления пассажирами поездов и работниками поездных бригад, вывозные таможенные пошлины не уплачиваются, если указанные припасы вывозятся в количестве, достаточном для обеспечения нормальной эксплуатации и технического обслуживания поездов и необходимым для потребления пассажирами и работниками поездных бригад в пути следования, с учетом припасов, имеющих в этих поездах.

Иностранные товары, находящиеся на таможенной территории РФ и помещаемые под таможенный режим перемещения припасов, освобождаются от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, при условии:

— продажи припасов пассажирам и членам экипажей морских (речных), воздушных судов (без цели потребления на борту данных судов);

\*— продажи припасов за пределами таможенной территории РФ.

Режим перемещения припасов не применяется при использовании транспортных средств физическими лицами, пересекающими таможенную границу в личных целях (например, служебная поездка, туризм, отдых, учеба и другие случаи).

**Иные специальные таможенные режимы.** В ст. 268 ТК РФ понятием иных специальных таможенных режимов охвачены отдельные варианты перемещения (ввоза/вывоза) товаров через таможенную границу РФ в определенных целях.

Общего определения иным специальным таможенным режимам ТК РФ не дает, но указывает на ряд положений, относящихся ко всем иным специальным таможенным режимам. Так, в соответствии со ст. 269 ТК РФ содержание иных специальных таможенных режимов включает:

— полное освобождение товаров от уплаты таможенных пошлин, налогов;

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

— 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);

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

Например, иные особенности перемещения товаров установлены постановлением Правительства РФ от 20 ноября 2003 г. № 701 «О требованиях и условиях помещения товаров под специальный

таможенный режим перемещения товаров для предупреждения и ликвидации стихийных бедствий, и иных чрезвычайных ситуаций, а также об ограничениях на пользование и распоряжение товарами, помещенными под этот таможенный режим»<sup>1</sup>.

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

— товаров, запрещенных законодательством РФ к ввозу в РФ и вывозу из РФ;

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

— товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ в соответствии с ФЗ «О безвозмездной помощи (содействии) Российской Федерации и внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и об установлении льгот по платежам в государственные внебюджетные фонды в связи с осуществлением безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации».

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

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

В случае *ввоза товаров* в РФ в целях их бесплатной раздачи лицам, пострадавшим в результате чрезвычайной ситуации, допускается передача декларантом права распоряжения товарами органу исполнительной власти субъекта РФ или органу местного самоуправления (при условии предварительного письменного уведомления декларантом таможенного органа РФ о передаче права распоряжения такими товарами). В свою очередь, орган исполнительной

<sup>1</sup> Российская газета. 2003. 25 нояб. № 239.

власти субъекта РФ или орган местного самоуправления, приобретающий право распоряжения этими товарами, предоставляет в таможенный орган РФ гарантии соблюдения требований специального таможенного режима (в частности, требований бесплатной раздачи товаров лицам, пострадавшим в результате чрезвычайной ситуации), а также представления отчетности о бесплатно розданных товарах по форме, определяемой ГТК России.

В отношении *вывезенных товаров* (предназначенных для целей бесплатной раздачи) допускается передача декларантом права распоряжения товарами органам власти государства, где произошла чрезвычайная ситуация.

В остальных случаях, при необходимости передачи прав владения, пользования или распоряжения товарами, специальный таможенный режим должен быть изменен на иной таможенный режим в соответствии с ТК РФ. То же относится и к случаям, когда товары пришли в негодность, испортились или оказались повреждены вследствие аварии или действия непреодолимой силы в период их использования.

В соответствии с постановлением Правительства РФ от 20 ноября 2003 г. № 699 «О требованиях и условиях помещения под специальный таможенный режим российских товаров, перемещаемых между таможенными органами Российской Федерации через территорию иностранного государства»<sup>1</sup> к числу основных требований применения данного иного специального таможенного режима относятся:

— нахождение отправителя и получателя товаров на территории РФ;

— прохождение маршрута перевозки товаров (или его части), по которому предусматривается перемещение товаров, по территории иностранного государства или за пределами территориальных вод РФ;

— обеспечение идентификации товаров при их вывозе с таможенной территории РФ и последующем ввозе на таможенную территорию РФ;

— осуществление ввоза товаров на таможенную территорию РФ в сроки, установленные ГТК России;

— ввоз товаров на таможенную территорию РФ в том же количестве и состоянии, в котором они находились в момент их вывоза с

<sup>1</sup> Российская газета. 2003. 25 нояб. № 239.

таможенной территории РФ после помещения под специальный таможенный режим (за исключением случаев изменения количества и состояния товаров вследствие естественного износа или убыли либо изменения естественных свойств товаров при нормальных условиях перевозки, транспортировки и хранения, а также изменения количества товаров вследствие наличия несливаемых остатков в транспортном средстве).

Следует обратить внимание также на пункт 7 ст. 2 ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности», в соответствии с которым перемещение товаров с одной части таможенной территории РФ на другую часть таможенной территории РФ, если такие части не связаны между собой сухопутной территорией РФ, через таможенную территорию иностранного государства не является внешней торговлей товарами.

### **КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ**

1. Какие существуют преимущества при использовании таможенного режима реимпорта?
2. Влияет ли статус лица, перемещающего товар, на возможность применения таможенного режима реимпорта?
3. Какие существуют преимущества при использовании таможенного режима реэкспорта?
4. В каких случаях возможно применить режим реэкспорта в порядке изменения таможенного режима, под который ранее был помещен товар?
5. Какие требования предъявляются к товарам, помещаемым под таможенный режим уничтожения?
6. Какие требования предъявляются к товарам, помещаемым под таможенный режим отказа в пользу государства?
7. В чем отличия таможенного режима временного вывоза товаров от режима временного ввоза?
8. В чем заключается экономический интерес применения таможенного режима беспошлинной торговли?
9. Какие виды товаров могут помещаться под таможенный режим перемещения припасов?
10. Какие можно выделить общие признаки иных специальных таможенных режимов?

# ГЛАВА ВОСЬМАЯ

## СПЕЦИАЛЬНЫЕ ТАМОЖЕННЫЕ ПРОЦЕДУРЫ

### § 1. ПЕРЕМЕЩЕНИЕ ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ

Под специальными таможенными процедурами в ТК РФ понимаются отдельные совокупности правил:

- *перемещения через таможенную границу РФ транспортных средств;*
- *перемещения товаров физическими лицами (не для предпринимательских целей);*
- *перемещения товаров отдельными категориями иностранных лиц (дипломатическими представительствами, консульскими учреждениями);*
- *перемещения товаров в международных почтовых отправлениях;*
- *перемещения товаров трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи.*

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

На основании ст. 270 ТК РФ транспортные средства перемещаются через таможенную границу в соответствии с таможенными режимами временного ввоза и временного вывоза с учетом особенностей, предусмотренных специальной таможенной процедурой (глава 22 ТК РФ «Перемещение транспортных средств»). Другими словами, положения таможенных режимов временного ввоза и временного вывоза применяются в случаях, когда:

- об этом прямо оговаривается в главе 22 ТК РФ;
- в части, не урегулированной главой 22 ТК РФ.

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

Рассматриваемая специальная таможенная процедура может быть условно разделена на три составляющих ее части:

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

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

Таможенные органы не требуют обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов в отношении временно ввозимых транспортных средств<sup>1</sup>.

Основными условиями временного ввоза являются:

- регистрация временно ввозимого транспортного средства за иностранным лицом и/или на территории иностранного государства;
- использование временно ввозимого транспортного средства на таможенной территории РФ иностранным лицом либо российским лицом, которое надлежащим образом уполномочено на это иностранным лицом;

\* См. абзац 11 распоряжения ГТК России от 25 декабря 2003 г. № 699-р «О порядке таможенного оформления транспортных средств, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации или вывозимых с таможенной территории Российской Федерации» // Таможенные ведомости. 2004. № 5.

— временно ввезенное транспортное средство не используется на таможенной территории РФ во внутренних перевозках<sup>1</sup>;

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

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.

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).

Конкретных сроков временного ввоза транспортного средства ТК РФ не предусмотрено. В соответствии с пунктом 1 ст. 272 ТК РФ обратный вывоз временно ввезенного транспортного средства должен осуществляться незамедлительно после завершения транспортной операции, для совершения которой оно было временно ввезено.

<sup>1</sup> Под внутренней перевозкой понимается *перевозка товаров, погруженных на таможенной территории одного государства и подлежащих разгрузке на территории того же самого государства* (Приложение В. 3 «О контейнерах, поддонах, упаковках, образцах и других товарах, ввезенных в связи с коммерческой операцией» Конвенции от 26 июня 1990 г. «О временном ввозе» // Таможенные ведомости. 1996. № 2; постановление Правительства РФ от 2 ноября 1995 г. № 1084 «О присоединении Российской Федерации к Таможенной конвенции о карнете АТА для временного ввоза товаров от 6 декабря 1961 г. и Конвенции о временном ввозе от 26 июня 1990 г. с принятием ряда приложений» // Российская газета. 1995. 21 нояб. № 225).

ТОЛЬКО В случаях, названных в пункте 2 ст. 272 ТК РФ «исключительными»<sup>1</sup>, таможенный орган вправе устанавливать конкретные сроки временного ввоза транспортного средства. Но и при наличии исключительных случаев срок временного ввоза определяется на основании заявления перевозчика и с учетом всех обстоятельств предполагаемой транспортной операции.

Представляется, что сроки временного ввоза транспортных средств приблизительно могут быть сориентированы на сроки внутреннего таможенного транзита, поскольку это основная таможенная процедура, используемая для перевозки товаров, находящихся под таможенным контролем.

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

Как правило, временный ввоз транспортных средств завершается их обратным вывозом за пределы таможенной территории РФ. 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 (вне зависимости от регистрации такого транспортного средства за российским лицом).

<sup>1</sup> Например, если имеются основания полагать, что обратный вывоз временно ввезенного транспортного средства не будет произведен незамедлительно после завершения транспортной операции, для совершения которой оно было временно ввезено (см. абзац 6 распоряжения ГТК России от 25 декабря 2003 г. № 699-р «О порядке таможенного оформления транспортных средств, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации или вывозимых с таможенной территории Российской Федерации»).

В случае временного вывоза российским лицом временно ввезенного транспортного средства таможенный режим временного ввоза не приостанавливается и действует до его завершения, включая обязанность уплаты таможенных платежей (по 3 %).

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, например, переработки вне таможенной территории (без фактического представления транспортного средства таможенному органу).

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

— 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, морских (речных) судов и воздушных судов, не используемых для международных перевозок товаров и пассажиров, допускается с полным условным освобождением от уплаты соответственно ввозных таможенных пошлин, налогов и вывозных таможенных пошлин.*

Согласно ст. 278 ТК 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 вывозимые* запасные части, предназначенные для использования при ремонте или техническом обслуживании временно вывезенного транспортного средства в целях замены частей и оборудования, которые встроены во временно вывезенное транспортное средство.

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

То же относится к временно вывозимым гражданским, государственным и экспериментальным воздушным судам, не используемым для международных перевозок товаров и пассажиров.

Специальная таможенная процедура перемещения транспортных средств не применяется в случаях перемещения транспортных средств физическими лицами для личных, семейных, домашних и иных не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности нужд. Порядок перемещения через таможенную границу транспортных средств физическими лицами установлен специальной таможенной процедурой — перемещения товаров физическими лицами,

*Таможенное оформление* транспортных средств, запасных частей и оборудования производится в упрощенном порядке в месте

их прибытия на таможенную территорию Российской Федерации или месте убытия с этой территории.

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

— *стандартные документы перевозчика*, предусмотренные международными договорами Российской Федерации в области транспорта, содержащие сведения о транспортном средстве, его маршруте, грузе, припасах, об экипаже и о пассажирах, сведения о цели ввоза (вывоза) транспортного средства и (или) наименовании запасных частей, оборудования, которые перемещаются для ремонта или эксплуатации транспортного средства;

— *въездная или выездная декларация* (если в представленных стандартных документах перевозчика не содержатся все необходимые сведения).

Примерный перечень стандартных документов перевозчика, применительно к отдельным видам транспорта, содержится в Приложении 1 к распоряжению ГТК России от 25 декабря 2003 г. № 699-р «О порядке таможенного оформления транспортных средств, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации или вывозимых с таможенной территории Российской Федерации».

В указанном акте перечисляются следующие документы.

1. *Железнодорожный подвижной состав:*

а) грузовой:

— накладная (Соглашение о международном грузовом сообщении, 1951);

— дополнительный экземпляр дорожной ведомости в случае международного таможенного транзита товаров (СМГС);

— документ, предписываемый Всемирной почтовой конвенцией, 1994;

б) пассажирский:

— документ, предписываемый Всемирной почтовой конвенцией, 1994.

2. *Воздушное транспортное средство:*

а) грузовое:

— свидетельство о регистрации (Конвенция о международной гражданской авиации, 1944);

— воздушно-перевозочный документ (Конвенция для унификации некоторых правил международных воздушных перевозок, 1999);

— авиагрузовая накладная и/или квитанции на груз (Конвенция для унификации некоторых правил международных воздушных перевозок, 1999);

— документ, предписываемый Всемирной почтовой конвенцией, 1994;

— бортовой журнал (Конвенция о международной гражданской авиации, 1944);

— удостоверение годности к полетам (Конвенция о международной гражданской авиации, 1944);

— соответствующие свидетельства на каждого члена экипажа (Конвенция о международной гражданской авиации, 1944);

б) пассажирское:

— свидетельство о регистрации (Конвенция о международной гражданской авиации, 1944);

— список фамилий с указанием пункта отправления и пункта назначения (Конвенция о международной гражданской авиации, 1944);

— документ, предписываемый Всемирной почтовой конвенцией, 1994;

— удостоверение годности к полетам (Конвенция о международной гражданской авиации, 1944);

— соответствующие свидетельства на каждого члена экипажа (Конвенция о международной гражданской авиации, 1944);

— бортовой журнал (Конвенция о международной гражданской авиации, 1944).

3. *Автомобильное транспортное средство:*

а) грузовое:

— свидетельство о регистрации (Конвенция о дорожном движении, 1968);

— накладная (договор перевозки) (Конвенция о договоре международной дорожной перевозки грузов, 1956);

— международная транспортная накладная (CMR и пр.), карнет TIR (Конвенция о международной перевозке грузов, 1975; Конвенция о договоре международной дорожной перевозки грузов, 1956; Гагская конвенция, 1961; Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Федеративной Республики Германия о международном автомобильном сообщении, 1993);

б) пассажирское:

— свидетельство о регистрации (Конвенция о дорожном движении, 1968);

— индивидуальный или коллективный билет (Конвенция о договоре международной автомобильной перевозки пассажиров и багажа, 1973).

4. *Морское (речное) транспортное средство:*

а) грузовое:

— документ о регистрации судна и его национальной принадлежности;

— общая декларация (Конвенция по облегчению международного морского судоходства, 1965) (ИМО);

— декларация о грузе (Конвенция ИМО);

— договор морской перевозки;

— коносамент;

— декларация о судовых припасах (Конвенция ИМО);

— судовая роль (Конвенция ИМО);

б) пассажирское:

— список пассажиров (Конвенция ИМО);

— документ, предписываемый Всемирной почтовой конвенцией;

— декларация о судовых припасах (Конвенция ИМО);

— договор морской перевозки;

— коносамент;

— судовая роль (Конвенция ИМО),

Форма и порядок заполнения декларации на ввозимые/вывозимые транспортные средства утверждены приказом ГТК России от 21 августа 2003 г. № 916 «Об утверждении формы выездной/въездной декларации о транспортном средстве»<sup>1</sup>.

Декларация о транспортном средстве заполняется в двух экземплярах (для таможенного органа и перевозчика) отдельно на самоходные и несамоходные транспортные средства.

При декларировании транспортных средств таможенные сборы за таможенное оформление не уплачиваются.

## **§ 2. ПЕРЕМЕЩЕНИЕ ТОВАРОВ ФИЗИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ**

Рассмотренные ранее таможенные процедуры таможенного оформления и контроля, а также условия и порядок таможенного налогообложения имели отношение, в большей части, к торговому

<sup>1</sup> Российская газета. 2003. 12 сент. № 181.

обороту. Вместе с тем параллельно существует еще один комплекс норм и положений, во многом отличный от порядка прохождения таможенных формальностей хозяйствующими субъектами.

Дело в том, что физические лица также могут быть участниками таможенно-правовых отношений. Причем цели и основания перемещения товаров в этом случае, как правило, не являются предпринимательскими.

Перемещение товаров через таможенную границу РФ для собственного (либо членами семьи) пользования и потребления не может и не должно регулироваться общим порядком, предусмотренным для участников ВЭД. Однако основные принципы перемещения, включая применение условного выпуска (например, временный ввоз автомобилей) и выпуска товаров для свободного обращения распространяются и на порядок перемещения товаров физическими лицами не для предпринимательских целей.

Упрощение требований при перемещении товаров физическими лицами обусловлено многими причинами, например:

— количество и стоимость ввозимых товаров не предполагает взимание сумм таможенных пошлин, налогов, которые способны значительно пополнить доходную (налоговую) часть федерального бюджета;

— вывозимые физическими лицами товары, как правило, не относятся к категориям сырьевых и соответственно не облагаются вывозными таможенными пошлинами;

— предназначение товаров не предполагает применения к ним квотирования, лицензирования, специальных защитных, антидемпинговых, компенсационных мер, а также обязательного подтверждения соответствия товаров (сертификация) требованиям технических регламентов<sup>1</sup>;

— простота и удобство таможенного оформления должны способствовать международному пассажирообороту (туризм, командировки, учеба, отдых и т. п.).

<sup>1</sup> Имеется в виду именно предположение (что товар ввозится не для предпринимательских целей), лежащее в основе порядка перемещения товаров физическими лицами. Другое дело, что злоупотребление данным порядком может действительно создавать серьезную угрозу отдельным отраслям экономики, например, легкой промышленности, когда частота перемещения товара в пределах стоимостных квот (так называемый челночный бизнес), в конечном итоге приводит к ввозу товаров в значительных объемах без применения к ним мер тарифного и нетарифного регулирования.

ТК РФ содержит отдельную главу 23, которая посвящена условиям и порядку перемещения товаров физическими лицами. Причем значительная часть норм данной главы делегирует Правительству РФ полномочия по оперативному регулированию отдельных аспектов перемещения товаров физическими лицами.

Так, например, во исполнение ст. 282, 285, ТК РФ постановлениями Правительства РФ утверждены:

— Положение о порядке таможенного оформления товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ физическими лицами для личного пользования<sup>1</sup>;

— Положение о применении единых ставок таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ физическими лицами для личного пользования<sup>2</sup>.

Все виды товаров, о которых идет речь в рассматриваемой специальной таможенной процедуре, можно разделить на несколько групп:

— любые товары, не запрещенные к ввозу в РФ и/или вывозу из РФ;

— транспортные средства.

В соответствии с постановлением Правительства РФ от 29 ноября 2003 г. № 718 «Об утверждении Положения о применении единых ставок таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ физическими лицами для личного пользования» все транспортные средства разделены на:

— автомобили (легковые транспортные средства (с запасными частями к ним и их обычными принадлежностями и оборудованием), классифицируемые в товарной позиции 8702 и 8703 ТН ВЭД, если они предназначены для перевозки не более 12 человек, включая водителя).

— транспортные средства (микрогрузовики, прицепы, морские (речные) суда, воздушные суда).

**Товары.** Ввоз товаров на таможенную территорию РФ предусматривает:

— полное освобождение товаров от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов (далее — таможенных платежей);

<sup>1</sup> Постановление Правительства РФ от 27 ноября 2003 г. № 715 // Российская газета. 2003. 2 дек. № 244.

<sup>2</sup> Постановление Правительства РФ от 29 ноября 2003 г. № 718 // Российская газета. 2003. 2 дек. № 244.

- уплату таможенных платежей по единым ставкам;
- уплату совокупного таможенного платежа.

1. Ввоз на таможенную территорию РФ физическими лицами товаров с *полным освобождением от уплаты таможенных платежей*.

Полное освобождение от уплаты таможенных платежей возможно при одновременном соблюдении следующих условий<sup>1</sup>.

а) Товары перемещаются через таможенную границу физическим лицом:

- в ручной клади или сопровождаемом багаже (без заключения отдельного договора на перевозку товара);
- в несопровожаемом багаже (контейнер, ящик);
- пересылаются в адрес физического лица, следующего через таможенную границу РФ (за исключением товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях).

б) Товары ввозятся не в целях осуществления предпринимательской деятельности.

Предназначение товаров определяется таможенным органом исходя из заявления физического лица о товарах, перемещаемых через таможенную границу, характера товаров и их количества, а также из частоты перемещения товаров через таможенную границу (пункт 2 ст. 281 ТК РФ). Например, физическое лицо должно пересекать таможенную границу не более одного раза в месяц<sup>2</sup>.

При установлении количества пересечений таможенной границы РФ учитывается только количество въездов лица в РФ исходя из отметок (оттисков штампов), проставляемых сотрудниками Пограничной службы ФСБ России в документе, удостоверяющем личность упомянутого лица.

Обозначенные критерии являются рекомендательными, и могут использоваться таможенным органом в качестве ориентиров установления предназначения товаров.

<sup>1</sup> В соответствии с пунктом 5 ст. 282 ТК РФ ввозимые физическими лицами культурные ценности освобождаются от уплаты таможенных пошлин, налогов при условии их письменного декларирования, а также специальной регистрации, предусмотренной законодательством Российской Федерации о вывозе и ввозе культурных ценностей.

<sup>2</sup> См. подпункт «в» пункта 6 Положения о применении единых ставок таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ физическими лицами для личного пользования.

Одновременно с этим должны учитываться все обстоятельства перемещения товара в каждом конкретном случае.

в) Товары ввозятся в пределах стоимостных (до 65 тысяч рублей включительно) и весовых (до 35 килограммов включительно) ограничений.

г) Отдельные категории товаров ввозятся в пределах количественных ограничений. Конкретные количественные ограничения предусмотрены для:

- алкогольных напитков<sup>1</sup> (до двух литров включительно);
- табачных изделий (50 сигар, 100 сигарилл, 200 сигарет, 0,25 кг табака)<sup>2</sup>.

Алкогольные напитки и табачные изделия могут ввозиться лицами, достигшими 17 лет.

Перечисленные ограничения для алкогольных напитков и табачных изделий применяются также в случаях пересылки (ввоза) таких товаров физическими лицами в международных почтовых отправлениях.

Количественные ограничения установлены также в отношении перемещаемой (ввозимой и вывозимой) через таможенную границу РФ икры осетровых видов рыб. Так, в соответствии с подпунктом «з» пункта 3 постановления Правительства РФ от 26 сентября 2005 г. № 584 «О мерах по обеспечению выполнения обязательств Российской Федерации, вытекающих из Конвенции о международной торговле видами дикой фауны и флоры, находящимися под угрозой исчезновения, от 3 марта 1973 г., в отношении осетровых видов рыб»<sup>3</sup> допускается без разрешения на экспорт и разрешения на импорт, выдаваемых административным органом, а также лицензии Министерства экономического развития и торговли Российской Федерации вывоз с территории Российской Федерации и ввоз

<sup>1</sup> Товарные позиции 2203 00 (пиво солодовое), 2204 (вина виноградные натуральные, включая крепленые), 2205 (вермуты и виноградные натуральные вина прочие с добавлением растительных или ароматических экстрактов), 2206 00 (напитки прочие сброженные (сидр яблочный, перри (сидр грушевый), напиток медовый); смеси из сброженных напитков и смеси сброженных напитков и безалкогольных напитков, в другом месте не поименованные), 2208 (спирт этиловый неденатурированный, с концентрацией спирта менее 80 об.%; спиртовые настойки, ликеры и прочие спиртные напитки).

<sup>2</sup> В случае ввоза табачных изделий только одного вида допускается ввоз 100 сигар, 200 сигарилл, 400 сигарет и 0,5 кг табака.

<sup>3</sup> Российская газета. 2005. 5 окт. № 222.

на территорию Российской Федерации икры осетровых видов рыб не более 250 граммов на одного человека независимо от возраста.

В соответствии с пунктом 4 ст. 282 ТК РФ отдельные особенности ввоза товаров на таможенную территорию РФ с полным освобождением от уплаты таможенных платежей (без применения стоимостных и весовых ограничений) предусмотрены для:

- лиц, признанных в установленном порядке беженцами или вынужденными переселенцами;
- лиц, переселяющихся из иностранного государства в РФ на постоянное место жительства.

Перечисленные категории лиц вправе ввозить товары без уплаты таможенных платежей, но при условии, что ввозимые товары являются бывшими в употреблении и приобретены до въезда в РФ. При этом существующие количественные ограничения для отдельных видов товаров должны соблюдаться на общих основаниях.

Таможенные льготы могут предоставляться беженцам и вынужденным переселенцам в течение неограниченного времени со дня получения ими соответствующего статуса, а лицам, переселяющимся на постоянное место жительства в Российскую Федерацию, — в течение неограниченного времени со дня первого въезда на территорию Российской Федерации с заявленной таможенным органам целью переселения на постоянное место жительства в Российскую Федерацию<sup>1</sup>.

2. Ввоз на таможенную территорию РФ физическими лицами товаров *с уплатой таможенных платежей по единой ставке*.

При ввозе физическими лицами товаров на таможенную территорию РФ (в сопровождаемом и несопровожаемом багаже) стоимостью свыше 65 тысяч рублей и/или вес которых превышает 35 килограммов, но не более 650 тысяч рублей и 200 килограммов соответственно, применяется единая ставка таможенных пошлин, налогов<sup>2</sup> в размере 30 % таможенной стоимости товаров, но не менее 4 евро за 1 килограмм.

<sup>1</sup> Письмо ГТК России от 21 апреля 2004 г. № 01-06/14820 «О ввозе товаров лицами, переселяющимися в Российскую Федерацию на постоянное место жительства» // Таможенные ведомости. 2004. № 7.

<sup>2</sup> Согласно абзацу 2 пункта 1 ст. 282 ТК РФ единая ставка таможенных пошлин, налогов определяется исходя из среднего размера установленных ставок таможенных пошлин, налогов, применяемых к товарам, категории которых в наибольшем количестве перемещаются через таможенную границу РФ. Таким обра-

Налоговой базой для уплаты такого платежа служит стоимость товаров, превышающая 65 тысяч рублей<sup>1</sup> и/или вес товаров, превышающий 35 килограммов.

Исчисление конкретной суммы платежа производится с учетом соответствующего превышения.

То есть если имеет место превышение стоимости (свыше 65 тысяч рублей, но не более 650 тысяч рублей), то применению подлежит только адвалорная составляющая единой ставки таможенных пошлин, налогов (30 %).

В случае превышения весовых ограничений свободного ввоза товаров (свыше 35 килограммов, но не более 200 килограммов) платеж рассчитывается с использованием специфической составляющей единой ставки таможенных пошлин, налогов (4 евро за 1 килограмм).

При одновременном превышении стоимости и веса ввозимых физическим лицом товаров (но в пределах ограничений, установленных для ввоза товаров с использованием единой ставки таможенных пошлин, налогов) — применяется комбинированный подход. При комбинированном подходе искомая сумма платежа определяется путем сравнения двух показателей, исчисленных по адвалорной и специфической составляющим ставки, а уплате подлежит наибольшая из полученных сумм.

Исключением из общего порядка применения единой ставки таможенных пошлин, налогов служит ввоз товаров лицами, постоянно проживающими в РФ. Данные категории лиц, в случае непрерывного временного пребывания за рубежом свыше шести месяцев, имеют право ввозить товары, стоимость которых превышает 65 тысяч рублей, но не более 650 тысяч рублей с уплатой платежа по единой ставке таможенных пошлин, налогов в размере 30 %. Налог

зом, можно отметить несколько моментов, характеризующих платеж, уплачиваемый физическим лицом по единой ставке:

- а) уплачивается только один платеж;
- б) единая ставка применяется безотносительно к виду ввозимого товара (предметы одежды, компьютерная техника, ювелирные изделия и другие виды товаров).

<sup>1</sup> В соответствии с пунктом 2 ст. 288 ТК РФ при ввозе товаров физическими лицами на таможенную территорию Российской Федерации в таможенную стоимость не включаются расходы на доставку товаров до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

говой базой также служит размер превышения. Таким образом, ввоз товаров рассматриваемой категорией физических лиц возможен без учета весовых ограничений и соответственно без применения специфической составляющей единой ставки таможенных пошлин, налогов (4 евро за 1 килограмм).

3. Ввоз на таможенную территорию РФ физическими лицами товаров с *уплатой ввозных таможенных пошлин, налогов в виде совокупного таможенного платежа*.

В соответствии с пунктом 2 ст. 287 ТК РФ под совокупным таможенным платежом понимается общая сумма таможенных пошлин, налогов без разделения на составляющие таможенные пошлины, налоги. Другими словами, платеж уплачивается применительно к порядку, предусмотренному для участников ВЭД, за исключением необходимости разделения платежа по суммам таможенной пошлины, НДС, акциза (если товар подакцизный).

Совокупный таможенный платеж подлежит уплате в одном из следующих случаев:

- общая стоимость ввозимых товаров превышает 650 тысяч рублей;
- общий вес товаров превышает 200 килограммов;
- количество алкогольных напитков превышает пределы, установленные для свободного ввоза, но не более 5-кратного превышения<sup>1</sup>;
- физическое лицо пересекает таможенную границу РФ более одного раза в месяц;
- получателем ввозимых в РФ товаров является физическое лицо, не следующее через таможенную границу РФ (за исключением товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях).

Налоговой базой для взимания совокупного таможенного платежа, в отношении товаров, общая стоимость которых превышает 650 тысяч рублей и/или их общий вес превышает 200 килограммов, служит только размер (сумма, вес) такого превышения.

Уплата ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении одного товара или одного комплекта товаров (признаваемых в соот-

<sup>1</sup> Налоговой базой служит размер такого превышения. При этом уплата физическим лицом совокупного таможенного платежа *не требует* соблюдения обязательной маркировки алкогольных напитков акцизными марками.

ветствии с законодательством РФ неделимой вещью), стоимость и/или вес которого превышают 650 тыс. рублей и/или 200 килограммов соответственно, ввозимого в сопровождаемом или несопровождаемом багаже, производится в следующем порядке:

— часть товара стоимостью до 65 тыс. рублей и весом до 35 килограммов включительно таможенными пошлинами, налогами не облагается;

— часть товара стоимостью более 65 тыс. рублей и/или весом более 35 килограммов в пределах до 650 тыс. рублей и 200 килограммов включительно облагается таможенными пошлинами, налогами по единой ставке в размере 30 процентов таможенной стоимости товара, но не менее 4 евро за 1 килограмм веса товара;

— часть товара стоимостью более 650 тыс. рублей и/или весом более 200 килограммов облагается совокупным таможенным платежом. При этом в случаях, когда стоимость товара не превышает 650 тыс. рублей, а вес превышает 200 килограммов, совокупный таможенный платеж рассчитывается от части общей стоимости, которая так относится к общей стоимости товара, как часть веса, превышающая 200 килограммов, относится к общему весу товара<sup>1</sup>.

Совокупным таможенным платежом облагаются также все товары, ввозимые физическим лицом, которое более одного раза в месяц пересекает таможенную границу РФ<sup>2</sup>.

При таможенном оформлении товаров, ввозимых физическими лицами и облагаемых таможенным платежом по единой ставке или совокупным таможенным платежом, подлежит уплате таможенный сбор за таможенное оформление в размере 250 рублей<sup>3</sup>.

#### *4. Временный ввоз/вывоз физическими лицами товаров на территорию РФ (за ее пределы).*

Временный ввоз и временный вывоз допускаются с полным освобождением от уплаты таможенных платежей, в отношении то-

<sup>1</sup> См. письмо ГТК России от 6 мая 2004 г. № 01-06/16519 «О порядке таможенного оформления товаров, ввозимых физическими лицами» // Таможенный вестник. 2004. № 11.

<sup>2</sup> См. пункт 1 письма ГТК России от 8 января 2004 г. № 01-06/423 «О мерах по реализации постановления Правительства Российской Федерации от 29 ноября 2003 г. № 718».

<sup>3</sup> Пункт 4 постановления Правительства РФ от 28 декабря 2004 г. № 863 «О ставках таможенных сборов за таможенное оформление товаров» // Российская газета. 2004. 30 дек. № 290.

варов, необходимых физическому лицу в период временного пребывания в РФ либо за рубежом.

Временно ввозимые (вывозимые) товары не могут отчуждаться и подлежат вывозу из РФ либо возвращению в РФ по истечении сроков временного пребывания физического лица.

Право на *временный ввоз* товаров имеют физические лица, постоянно проживающие за рубежом.

Правительство РФ вправе устанавливать предельные сроки временного ввоза в отношении отдельных видов товаров, временно ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации иностранными физическими лицами.

В соответствии с пунктом 6 ст. 283 ТК РФ обратный вывоз временно ввезенных товаров может не осуществляться в случае, если указанные товары, включая транспортные средства, серьезно повреждены вследствие аварии или действия непреодолимой силы.

Физические лица вправе вывозить с таможенной территории РФ временно ввезенные товары через любой таможенный орган.

Право на *временный вывоз* товаров имеют только физические лица, постоянно проживающие в РФ.

В соответствии с пунктом 2 ст. 284 ТК РФ по заявлению физического лица таможенный орган осуществляет идентификацию временно вывозимых товаров, если такая идентификация будет способствовать их обратному ввозу с полным освобождением от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов. Об идентификации товаров указывается в таможенной декларации, один экземпляр которой возвращается физическому лицу, вывозящему товары. Отсутствие такой идентификации не препятствует обратному ввозу товаров физическими лицами с полным освобождением от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов.

В случае отсутствия таможенной декларации (иных документов), позволяющей подтвердить временный вывоз физическим лицом для личного пользования товаров, обратный ввоз таких товаров с полным освобождением от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов осуществляется при условии обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов.

При этом возврат сумм обеспечения осуществляется таможенным органом по месту постоянного проживания указанного лица на основании документов, подтверждающих временный вывоз с таможенной территории РФ упомянутых товаров. Обеспечение уплаты

таможенных пошлин, налогов не требуется при обратном ввозе личных ювелирных украшений, портативных персональных компьютеров и других товаров, имеющих явно выраженное предназначение для личного пользования<sup>1</sup>.

*5. Вывоз физическими лицами товаров за пределы таможенной территории РФ.* Вывоз товаров физическими лицами не облагается вывозной таможенной пошлиной.

Необходимо также отметить, что для отдельных категорий товаров (как ввозимых, так и вывозимых) предусмотрен разрешительный порядок перемещения, требующий предварительного получения соответствующих разрешительных документов. К таким товарам, в частности, относятся культурные ценности<sup>2</sup>, оружие<sup>3</sup>, животные<sup>4</sup>.

Транспортные средства.

Ввозимые в РФ транспортные средства для целей применения единых ставок таможенных пошлин, налогов разделены на:

- транспортные средства;
- автомобили.

К транспортным средствам, например, относятся микрогрузовики, прицепы, морские (речные) суда, воздушные суда.

Под понятие автомобилей подпадают легковые транспортные средства (с запасными частями к ним и их обычными принадлежностями и оборудованием), классифицируемые в товарной позиции 8702 и 8703 ТН ВЭД, если они предназначены для перевозки не более 12 человек, включая водителя.

*Ввоз транспортных средств.*

Ввоз физическими лицами на таможенную территорию РФ транспортных средств осуществляется с уплатой таможенного пла-

<sup>1</sup> См. пункт 3 письма ГТК России от 8 января 2004 г. № 01-06/423 «О мерах по реализации постановления Правительства Российской Федерации от 29.11.2003 № 718».

<sup>2</sup> См., например, Закон РФ «О вывозе и ввозе культурных ценностей» // Российская газета. 1993. 15 мая. № 92; постановление Правительства РФ от 27 апреля 2001 г. № 322 «Об утверждении положения о проведении экспертизы и контроля за вывозом культурных ценностей» // Российская газета. 2001. 16 мая. № 91—92.

<sup>3</sup> См., например, ст. 14 ФЗ «Об оружии» // СЗ РФ. 1996. № 51. Ст. 5681; постановление Правительства РФ от 21 июля 1998 г. № 814 «О мерах по регулированию оборота гражданского и служебного оружия и патронов к нему на территории Российской Федерации» // СЗ РФ. 1998. № 32. Ст. 3878.

<sup>4</sup> См., например, ст. 14 Закона РФ «О ветеринарии» // Ведомости СНД и ВС РФ. 1993. № 24. Ст. 857.

тежа по единой ставке в размере 30 % таможенной стоимости (независимо от года выпуска и страны происхождения).

*Ввоз автомобилей.*

Применение единых ставок таможенных пошлин, налогов при ввозе в РФ автомобилей обусловлено их возрастом, а для новых автомобилей еще и страной происхождения (РФ либо иностранное государство)<sup>1</sup>.

В целях применения единых ставок таможенных пошлин, налогов ввозимые в РФ автомобили разделены на три «возрастные» группы:

- *новые автомобили* (автомобили, с момента выпуска которых прошло не более трех лет)<sup>2</sup>;
- *автомобили, с момента выпуска которых прошло более трех лет, но не более семи лет;*
- *автомобили, с момента выпуска которых прошло более семи лет.*

Ввоз в РФ *новых автомобилей*, страной происхождения которых является РФ, облагается таможенным платежом по единой ставке таможенных пошлин, налогов в размере 1 евро за 1 куб. сантиметр рабочего объема двигателя.

Ввоз в РФ *новых автомобилей*, страной происхождения которых является иностранное государство, облагается таможенным платежом по единым ставкам таможенных пошлин, налогов, в зависимости от стоимости ввозимого автомобиля, например:

<sup>1</sup> Ввоз в РФ автомобилей без уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов предусмотрен только в нескольких случаях, а именно:

а) ввоз автомобиля осуществляется физическим лицом, постоянно проживающим в РФ, при условии, что ввозимый автомобиль происходит с территории бывшего СССР либо был выпущен на этой территории в свободное обращение, а также находился в собственности данных лиц (членов их семей) по состоянию на 31 декабря 1991 года;

б) ввоз автомобиля осуществляется физическим лицом, признанным в установленном порядке беженцем или вынужденным переселенцем либо переселяющимся на постоянное место жительства в РФ, а также при условии, что страной происхождения автомобиля является РФ или другое государство — участник СНГ и ввозимый автомобиль был приобретен до въезда в РФ.

<sup>2</sup> При отсутствии документального подтверждения даты изготовления автомобиля год выпуска определяется по коду изготовления, указанному в идентификационном номере автомобиля, при этом полный год выпуска исчисляется с 1 июля года изготовления автомобиля.

— если стоимость автомобиля не превышает 325 тыс. рублей, — 48 % таможенной стоимости, но не менее 2,5 евро за 1 куб. сантиметр рабочего объема двигателя;

— если стоимость автомобиля составляет более 325 тыс. рублей, но не превышает 650 тыс. рублей, — 48 % таможенной стоимости, но не менее 3,5 евро за 1 куб. сантиметр рабочего объема двигателя;

— если стоимость автомобиля составляет более 650 тыс. рублей, но не превышает 1625 тыс. рублей, — 48 % таможенной стоимости, но не менее 5,5 евро за 1 куб. сантиметр рабочего объема двигателя;

— если стоимость автомобиля составляет более 1625 тыс. рублей, но не превышает 3250 тыс. рублей, — 48 % таможенной стоимости, но не менее 7,5 евро за 1 куб. сантиметр рабочего объема двигателя;

— если стоимость автомобиля составляет более 3250 тыс. рублей, но не превышает 6500 тыс. рублей, — 48 % таможенной стоимости, но не менее 15 евро за 1 куб. сантиметр рабочего объема двигателя;

— если стоимость автомобиля составляет более 6500 тыс. рублей, — 48 % таможенной стоимости, но не менее 20 евро за 1 куб. сантиметр рабочего объема двигателя.

Для применения перечисленных единых ставок таможенных пошлин, налогов, под стоимостью автомобиля понимается цена, по которой такой или подобный автомобиль продается или предлагается для продажи при обычном течении розничной торговли в условиях полной конкуренции<sup>1</sup>.

<sup>1</sup> Указанная цена определяется на основании данных, полученных от производителей автомобилей, а при отсутствии таких данных — на основании данных, указываемых в каталогах, информации иностранных организаций, осуществляющих продажу автомобилей, и иных независимых источников ценовой информации, имеющихся в распоряжении таможенного органа (в отношении подобных автомобилей с учетом их комплектации и года выпуска). При этом в случае, когда стоимость автомобиля, определенная на основании данных, полученных от производителя автомобиля или указываемая в каталогах либо других независимых источниках ценовой информации, меньше стоимости, заявленной физическим лицом таможенному органу РФ, то таможенный орган для целей определения единой ставки таможенных пошлин, налогов использует стоимость автомобиля, заявленную этим лицом.

Ввоз в РФ автомобилей, с момента выпуска которых прошло более трех лет, но не более семи лет (независимо от страны происхождения автомобилей) облагается следующими едиными ставками таможенных пошлин, налогов:

— если рабочий объем двигателя автомобиля не превышает 1000 куб. сантиметров, — в размере 0,85 евро за 1 куб. сантиметр рабочего объема двигателя;

— если рабочий объем двигателя автомобиля составляет более 1000 куб. сантиметров, но не превышает 1500 куб. сантиметров, — в размере 1 евро за 1 куб. сантиметр рабочего объема двигателя;

— если рабочий объем двигателя автомобиля составляет более 1500 куб. сантиметров, но не превышает 1800 куб. сантиметров, — в размере 1,5 евро за 1 куб. сантиметр рабочего объема двигателя;

— если рабочий объем двигателя автомобиля составляет более 1800 куб. сантиметров, но не превышает 2300 куб. сантиметров, — в размере 1,75 евро за 1 куб. сантиметр рабочего объема двигателя;

— если рабочий объем двигателя автомобиля составляет более 2300 куб. сантиметров, но не превышает 3000 куб. сантиметров, — в размере 2 евро за 1 куб. сантиметр рабочего объема двигателя;

— если рабочий объем двигателя автомобиля составляет более 3000 куб. сантиметров, — в размере 2,25 евро за 1 куб. сантиметр рабочего объема двигателя.

Ввоз в РФ автомобилей, с момента выпуска которых прошло более семи лет, предусматривает уплату единых ставок таможенных пошлин, налогов в размере:

— 2 евро за 1 куб. сантиметр рабочего объема двигателя, если рабочий объем двигателя автомобиля не превышает 2500 куб. сантиметров;

— 3 евро за 1 куб. сантиметр рабочего объема двигателя, если рабочий объем двигателя автомобиля составляет более 2500 куб. сантиметров.

#### *Временный ввоз/вывоз транспортных средств.*

Порядок временного ввоза/вывоза транспортных средств применим равным образом как к легковым автомобилям, так и к иным транспортным средствам.

#### *Временный ввоз в РФ транспортных средств.*

Временно ввозимые на таможенную территорию РФ иностранными физическими лицами транспортные средства освобождаются от уплаты таможенных платежей на период временного пребыва-

ния в России, но не более чем на один год<sup>1</sup>. Причем в соответствии с пунктом 2 ст. 283 ТК РФ речь идет только о тех случаях, когда транспортное средство ввозится в связи с перемещением физического лица через таможенную границу, то есть одновременно с въездом иностранного лица либо до или после такого въезда.

При невывозе транспортного средства за пределы таможенной территории РФ по истечении установленного срока в отношении такого временно ввезенного транспортного средства взимаются таможенные пошлины, налоги по единым ставкам (применительно к транспортным средствам и автомобилям).

В случае если временно ввозимое иностранным физическим лицом транспортное средство используется для транспортировки лиц за плату либо для промышленной или коммерческой транспортировки товаров, то применяется специальная таможенная процедура перемещения транспортных средств.

Для российских физических лиц также предусмотрена возможность временного ввоза на таможенную территорию транспортных средств, но при одновременном выполнении следующих условий (в отношении каждого временно ввозимого транспортного средства):

- временно ввозимое транспортное средство зарегистрировано на территории иностранного государства;
- совокупный срок временного ввоза транспортного средства не превышает шести месяцев в течение одного календарного года;
- приняты меры по обеспечению уплаты таможенных платежей<sup>2</sup>.

Обеспечение уплаты таможенных платежей вносится указанными лицами в таможенных органах, в регионе деятельности которых данные лица проживают (зарегистрированы в установленном порядке).

В случае, если обеспечение уплаты таможенных платежей в таможенных органах, в регионе деятельности которых указанные лица проживают (зарегистрированы в установленном порядке), не внесено, его внесение в таможенном органе, расположенном в пунк-

<sup>1</sup> См. пункт 13 постановления Правительства РФ от 20 ноября 2003 г. № 718.

<sup>2</sup> О суммах обеспечения уплаты таможенных платежей см. распоряжение ГТК России от 17 марта 2004 г. № 118-р «О размере обеспечения уплаты таможенных платежей» (Таможенные ведомости. 2004. № 6); приказ ФТС России от 11 августа 2005 г. № 725 «О фиксированном размере обеспечения уплаты таможенных платежей в отношении подакцизных товаров» (Российская газета. 2005. 15 сент. № 205).

те пропуска на Государственной границе Российской Федерации, является обязательным условием ввоза таких транспортных средств на таможенную территорию Российской Федерации<sup>1</sup>.

Физические лица, постоянно проживающие в Калининградской области, могут временно, на срок до двух месяцев, ввозить с освобождением от уплаты таможенных платежей на остальную часть таможенной территории РФ автомобили, ранее ввезенные в режиме свободной таможенной зоны и зарегистрированные на территории Калининградской области (при условии обеспечения уплаты таможенных платежей).

Обратный вывоз временно ввезенных транспортных средств (как российскими, так и иностранными лицами) может не осуществляться в случае, если указанные транспортные средства серьезно повреждены вследствие аварии или действия непреодолимой силы (пункт 6 ст. 283 ТК РФ).

Обратный вывоз временно ввезенных транспортных средств допускается через любой таможенный орган (пункт 5 ст. 283 ТК РФ).

Российские физические лица вправе временно вывозить с таможенной территории Российской Федерации транспортные средства для личного пользования на срок своего временного пребывания на территории иностранного государства и ввозить их обратно с полным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов.

*Вывоз транспортных средств с таможенной территории РФ.*

Транспортные средства вывозятся физическими лицами применительно к порядку вывоза товаров.

Порядок **таможенного оформления товаров** (включая транспортные средства, автомобили), перемещаемых физическими лицами, предусматривает следующие формы таможенного декларирования.

1. *Письменная форма таможенного декларирования.* В соответствии с пунктом 2 ст. 286 ТК РФ обязательному декларированию в *письменной форме* подлежат:

- товары, перемещаемые физическими лицами в несопровождаемом багаже;
- товары, пересылаемые в адрес физических лиц для личного пользования (за исключением товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях);

<sup>1</sup> Письмо ГТК России от 12 апреля 2004 г. № 01-06/1335 «Об обеспечении уплаты таможенных платежей» // Таможенный вестник. 2004. № 9.

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

— товары, вывоз которых ограничен в соответствии с законодательством РФ;

— товары, обязательное декларирование в письменной форме которых при вывозе предусмотрено законодательством РФ (например, культурные ценности — пункт 5 ст. 282 ТК РФ, наличная валюта — ст. 15 ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»);

— транспортные средства (включая автомобили).

В письме ФТС России от 3 мая 2006 г. № 01-06/15085 «О перечне товаров, подлежащих в соответствии с законодательством Российской Федерации декларированию в письменной форме» обобщен перечень товаров, подлежащих письменному декларированию.

Так, например, письменному декларированию подлежат:

— ввозимые товары, общая стоимость которых превышает 65 тыс. рублей и (или) общий вес которых превышает 35 кг;

— ввозимые в РФ наличная иностранная валюта и (или) валюта РФ, а также дорожные чеки, внешние и (или) внутренние ценные бумаги в документарной форме в сумме, превышающей в эквиваленте 10 тысяч долларов США;

— вывозимые из РФ наличная иностранная валюта и (или) валюта РФ в сумме, превышающей в эквиваленте 3 тысячи долларов США;

— драгоценные камни: ввозимые временно, вывозимые изумруды, рубины, сапфиры, александриты, природный жемчуг в сыром (естественном) и обработанном виде, уникальные янтарные образования, бриллианты, ввозимые природные алмазы;

— драгоценные металлы (золото, серебро, платина и металлы платиновой группы — палладий, иридий, родий, рутений и осмий) в любом состоянии и виде:

— ввозимые временно;

— вывозимые (за исключением временно вывозимых ювелирных изделий, в том числе и со вставками из драгоценных камней);

— оружие, основные части огнестрельного оружия (ствол, затвор, барабан, рамка, ствольная коробка), патроны, составные части патронов (гильзы капсюлированные, капсюли, порох);

- культурные ценности;
- вывозимые государственные награды Российской Федерации;
- животные и растения, находящиеся под угрозой исчезновения, их части, дериваты, а также полученная из них продукция и другие товары.

Порядок заполнения пассажирской таможенной декларации и ее форма содержатся в Инструкции о порядке заполнения пассажирской таможенной декларации<sup>1</sup>.

По желанию физического лица допускается письменная форма таможенного декларирования, в случаях, когда закон не обязывает ее применять (абзац 2 пункта 3 ст. 286 ТК РФ), например, при временном вывозе товаров, представляющих значительную ценность. При этом главная цель такого декларирования заключается в идентификации временно вывозимых товаров, которая будет способствовать их обратному ввозу с полным освобождением от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов (пункт 2 ст. 284 ТК РФ).

Для случаев таможенного оформления (декларирования) товаров, предназначенных для личного пользования и пересылаемых в адрес физического лица, не следующего через таможенную границу Российской Федерации, применяется заявление. Форма и порядок заполнения такого заявления утверждены приказом ГТК России от 17 июня 2004 г. № 687 «Об утверждении формы заявления физического лица и порядка заполнения заявления физического лица»<sup>2</sup>.

Форма и порядок заполнения таможенной декларации на автомобиль утверждены приказом ГТК России от 17 июня 2004 г. № 688 «Об утверждении формы таможенной декларации на автомобиль и порядка заполнения таможенной декларации на автомобиль»<sup>3</sup>.

*2. Устная форма таможенного декларирования.* Устная форма декларирования представляет собой заявление физическим лицом должностному лицу таможенного органа об отсутствии в сопровождаемом багаже товаров, подлежащих обязательному письменному декларированию.

<sup>1</sup> Утв. приказом ГТК России от 19 мая 2004 г. № 590 «Об утверждении Инструкции о порядке заполнения пассажирской таможенной декларации» // Российская газета. 2004. 23 июня. № 131.

<sup>2</sup> Российская газета. 2004. 13 июля. № 148.

<sup>3</sup> Российская газета. 2004. 15 июля. № 150.

Таможенное декларирование товаров в устной форме может применяться, например, когда физическое лицо пересекает таможенную границу, не покидая транспортного средства (в поезде).

3. *Конклюдентная форма таможенного декларирования.* При перемещении физическими лицами товаров в ручной клади и сопровождаемом багаже и не подлежащих обязательному письменному таможенному декларированию допускается использование конклюдентной формы таможенного декларирования товаров. Конклюдентная форма таможенного декларирования обусловлена самостоятельным выбором физическим лицом так называемого «зеленого коридора».

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.

Независимо от применяемой физическим лицом формы заявления сведений, необходимых для таможенных целей, обязанность таможенного декларирования товаров 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 въезде (выезде) группы несовершеннолетних лиц без сопровождения родителей, усыновителей, опекунов или попечителей — руководителем такой группы.

Декларирование товаров, перемещаемых физическими лицами в ручной клади и сопровождаемом багаже, производится ими при следовании через Государственную границу РФ (пункт 1 ст. 286 ТК РФ), то есть в «пограничном» таможенном органе.

Таможенное оформление товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ физическими лицами в несопровожаемом багаже, производят таможенные органы, в регионе деятельности которых постоянно проживают или временно пребывают эти лица<sup>1</sup>.

<sup>1</sup> Пункт 18 Раздела III Положения о порядке таможенного оформления товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ физическими лицами для собственного пользования (утв. постановлением Правительства РФ от 27 ноября 2003 г. № 715).

Места таможенного оформления (декларирования) транспортных средств (автомобилей), а также компетенция таможенных органов по осуществлению таможенных операций установлены приказом ФТС России от 15 декабря 2005 г. № 1172 «Об установлении компетенции таможенных органов по совершению таможенных операций в отношении товаров определенного вида, перемещаемых физическими лицами»<sup>1</sup>.

В случаях доставки ввозимых в РФ транспортных средств от пунктов пропуска на Государственной границе Российской Федерации до мест декларирования (внутренний таможенный транзит) подлежит обязательному обеспечению исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов.

### **Наличная валюта (ценные бумаги, дорожные чеки).**

В соответствии с абзацем 2 пункта 2 ст. 12 ТК РФ порядок перемещения через таможенную границу валюты Российской Федерации, ценных бумаг, номинированных в валюте Российской Федерации, иностранной валюты и иных валютных ценностей регулируется законодательством Российской Федерации о валютном регулировании и валютном контроле и ТК РФ.

При перемещении физическими лицами наличной валюты платежи не взимаются. Однако предусмотрены отдельные ограничения по перемещаемым суммам, превышение которых требует представления соответствующих документов либо вообще делает невозможным такое перемещение.

*А) Ввоз в РФ физическими лицами российской и иностранной валюты, дорожных чеков, внешних и внутренних ценных бумаг в документарной форме.*

Количественных ограничений на ввоз физическими лицами наличной иностранной валюты, валюты Российской Федерации, дорожных чеков, внешних и внутренних ценных бумаг в документарной форме нет.

Ввозимые вышеперечисленные валюта Российской Федерации, внутренние ценные бумаги, валютные ценности и дорожные чеки подлежат обязательному письменному декларированию в случае, если их общая сумма в эквиваленте превышает 10 000 долларов США<sup>2</sup>.

<sup>1</sup> Российская газета. 2006. 24 янв. № 12.

<sup>2</sup> Перерасчет иностранной валюты, валюты РФ, дорожных чеков, внешних и (или) внутренних ценных бумаг в документарной форме в доллары США осуществляется по официальному курсу, устанавливаемому ЦБ РФ на день декларирования таможенному органу.

В величину 10 000 долларов США включается стоимость единовременно перемещаемых физическим лицом:

- российской валюты;
- иностранной валюты;
- дорожных чеков;
- внешних и внутренних ценных бумаг в документарной форме.

Без письменного декларирования можно единовременно ввозить в РФ валюту Российской Федерации, внутренние ценные бумаги, валютные ценности и дорожные чеки, суммарная стоимость которых в эквиваленте равна или менее 10 000 долларов США.

*Б) Вывоз из РФ физическими лицами российской и иностранной валюты, дорожных чеков, внешних и внутренних ценных бумаг в документарной форме.*

Вывоз физическими лицами из РФ российской и иностранной валюты, внешних и внутренних ценных бумаг в документарной форме имеет ограничения.

Вывозить единовременно из РФ валюту РФ и/или иностранную валюту разрешается в сумме, не превышающей в эквиваленте 10 000 долларов США.

Вывоз валюты РФ и/или иностранной валюты в пределах суммы, не превышающей в эквиваленте 10 000 долларов США, разрешается без представления в таможенный орган документов, подтверждающих, что вывозимая наличная иностранная и/или российская валюта была ранее ввезена или переведена в РФ либо приобретена в РФ.

Единовременный вывоз из РФ валюты РФ и/или иностранной валюты в сумме, превышающей в эквиваленте 10 000 долларов США, допускается только при представлении документов, подтверждающих ввоз или перевод данной валюты (валют) в Российскую Федерацию.

Единовременный вывоз из РФ иностранной валюты и или валюты РФ осуществляется свободно и без письменного декларирования, если сумма вывозимой валюты (валют) не превышает в эквиваленте 3000 долларов США.

Письменная таможенная декларация на вывозимую из РФ российскую и/или иностранную валюту подается только в случае, если сумма вывозимой валюты (валют) превышает в эквиваленте 3000 долларов США. При этом декларированию подлежит вся сумма вывозимой валюты (валют), включая 3000 долларов США.

Вывоз внешних и (или) внутренних ценных бумаг в документарной форме из РФ допускается только при одновременном соблюдении следующих условий:

- представлена таможенная декларация (независимо от стоимости вывозимых ценных бумаг);
- представлен документ (таможенная декларация), подтверждающий ввоз ценных бумаг в РФ.

Вывоз из РФ дорожных чеков свободен и не ограничивается какими-либо суммами. Предусмотрено только требование подачи таможенной декларации, если сумма вывозимых дорожных чеков превышает в эквиваленте 10 000 долларов США (без учета суммы единовременно вывозимой валюты РФ, иностранной валюты, ценных бумаг).

При превышении установленных норм вывоза валюты РФ, иностранной валюты, ценных бумаг, а также дорожных чеков, если этот вывоз производится без их сокрытия от таможенного контроля с соблюдением требования письменного таможенного декларирования и в случае невозможности немедленного возврата вывозимых ценностей на территорию Российской Федерации — для физических лиц имеется возможность оставить их на временное хранение в таможенном органе. Для этой цели оформляется квитанция по установленной форме (ТС-21).

Срок такого временного хранения составляет два месяца и может быть продлен по мотивированному обращению физического лица до 4 месяцев.

При предъявлении квитанции ценности подлежат возврату лицу, сдавшему их на хранение, либо его доверенному лицу.

В соответствии со ст. 16.4 КоАП РФ недекларирование либо недостоверное декларирование физическими лицами иностранной валюты или валюты Российской Федерации, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации и подлежащих обязательному письменному декларированию, влечет административное наказание в виде наложения административного штрафа на граждан в размере от десяти до двадцати пяти минимальных размеров оплаты труда.

### **§ 3. ПЕРЕМЕЩЕНИЕ ТОВАРОВ В МЕЖДУНАРОДНЫХ ПОЧТОВЫХ ОТПРАВЛЕНИЯХ**

Перемещение товаров в международных почтовых отправлениях представляет собой специальную таможенную процедуру,

предусматривающую порядок таможенного оформления и контроля, а также условия уплаты таможенных пошлин, налогов в отношении почтовых отправок:

— принимаемых для пересылки за пределы таможенной территории РФ;

— поступающих на таможенную территорию РФ;

— следующих транзитом через территорию РФ.

Перемещение товаров в международных почтовых отправлениях регулируется главой 24 ТК РФ.

Кроме того, к числу документов, имеющих отношение к специальной таможенной процедуре перемещения товаров в международных почтовых отправлениях, относятся:

— Соглашение о всемирных почтовых посылках<sup>1</sup>;

— Всемирная почтовая конвенция<sup>2</sup>;

— постановление Правительства РФ от 15 апреля 2005 г. № 221 «Об утверждении правил оказания услуг почтовой связи»<sup>3</sup>;

— постановление Правительства РФ от 29 ноября 2003 г. № 718 «Об утверждении положения о применении единых ставок таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации физическими лицами для личного пользования»<sup>4</sup>;

— приказ ГТК РФ от 13 февраля 2004 г. № 203 «Об установлении компетенции таможенных органов по совершению таможенных операций в отношении товаров, пересылаемых через таможенную границу РФ в международных почтовых отправлениях»<sup>5</sup>;

— приказ ГТК РФ от 3 декабря 2003 г. № 1381 «Об утверждении правил таможенного оформления и таможенного контроля товаров, пересылаемых через таможенную границу РФ в международных почтовых отправлениях»<sup>6</sup>.

В соответствии с пунктом 1 ст. 291 ТК РФ к международным почтовым отправлениям (МПО) относятся:

— письма (простые, заказные, с объявленной ценностью);

— почтовые карточки (простые, заказные);

<sup>1</sup> Бюллетень международных договоров. 1997. № 1. С. 38 — 61.

<sup>2</sup> Бюллетень международных договоров. 1997. № 1. С. 3 — 38.

<sup>3</sup> Российская газета. 2005. 27 апр. № 87.

<sup>4</sup> Российская газета. 2003. 2 дек. № 244.

<sup>5</sup> Российская газета. 2004, 10 марта. № 47.

<sup>6</sup> Российская газета. 2004. 30 янв. № 16.

- бандероли и специальные мешки «М»<sup>1</sup> (простые, заказные);
- секограммы<sup>2</sup> (простые, заказные);
- мелкие пакеты<sup>3</sup> (заказные);
- посылки (обыкновенные, с объявленной ценностью);
- международные отправления экспресс-почты<sup>4</sup>.

При таможенном оформлении МПО в качестве таможенной декларации могут применяться документы, предусмотренные актами Международного почтового союза, например:

- а) ярлык «Таможня» CN 22 (для мелких пакетов, отправлений международной экспресс-почты (EMS) и мешков «М»);
- б) таможенная декларация формы CN 23 и сопроводительный адрес CP 71 либо бланк-пачка CP 72 (для посылок);
- в) посылочные карты CP 86, CP 87;
- г) особые листы для заказных отправлений CN 33;
- д) сводные счета при пересылке сгруппированных отправлений «Консигнация» и другие формы документов.

Подача отдельной таможенной декларации требуется при таможенном оформлении МПО, если:

- стоимость ввозимых на таможенную территорию РФ МПО превышает 10 тыс. руб. (за исключением товаров, пересылаемых в адрес физических лиц не для предпринимательских целей);
- вывоз товаров с таможенной территории РФ должен быть подтвержден отправителем товаров таможенному и (или) налоговому органам;
- ввозимые на таможенную территорию РФ товары предназначены к помещению под таможенный режим, не предусматривающий выпуска товаров для свободного обращения (например, временный ввоз).

<sup>1</sup> *Мешок «М»* — международное почтовое отправление (специальный мешок), содержащее печатные издания (газеты, периодические издания, книги и т. п.), направляемые одним отправителем одному и тому же адресату.

<sup>2</sup> *Секограмма* — почтовое отправление, подаваемое в открытом виде, с вложением письменных сообщений и изданий, написанных секографическим способом, клише со знаками секографии, звуковых записей, тифлотехнических средств, предназначенных исключительно для слепых.

<sup>3</sup> *Мелкий пакет* — международное заказное почтовое отправление с образцами товаров, небольшими предметами.

<sup>4</sup> *Международное отправление экспресс-почты* — почтовое отправление, прием, обработка, пересылка и доставка которого осуществляются в соответствии с актами Всемирного почтового союза по системе ускоренной почты «EMS».

Местами таможенного оформления МПО являются места международного почтового обмена.

Места международного почтового обмена в РФ расположены в городах Москва, Санкт-Петербург, Брянск, Самара, Владивосток, Иркутск, Петрозаводск, Мурманск, Благовещенск, Новосибирск, Калининград.

При *вывозе* товаров таможенное оформление производится в таможенных органах, расположенных в местах международного почтового обмена, за исключением товаров, в отношении которых должна быть подана отдельная таможенная декларация при необходимости подтверждения вывоза этих товаров с таможенной территории РФ таможенному и (или) налоговому органам<sup>1</sup>.

Вывозимые товары декларируются с применением в качестве таможенной декларации CN 23 или ярлыка «Таможня» CN 22, наклеиваемого на адресную сторону упаковки МПО, при сдаче МПО организации почтовой связи для пересылки за пределы таможенной территории РФ.

В местах международного почтового обмена МПО формируются в депеши<sup>2</sup> для отправки в пункты международного почтового обмена.

- При поступлении депеш с МПО в пункт международного почтового обмена должностным лицом таможенного органа (в регионе деятельности которого расположен этот пункт обмена) в присутствии работника пункта международного почтового обмена проводится проверка целостности средств идентификации, наложенных на депеши в месте международного почтового обмена.

<sup>1</sup> Таможенное оформление и таможенный контроль пересылаемых в МПО товаров, в отношении которых должна быть подана отдельная таможенная декларация, производится таможенным органом, в регионе деятельности которого расположен отправитель, до сдачи МПО организации почтовой связи для пересылки за пределы таможенной территории РФ. В этом случае при декларировании товаров используется ГТД, а установленные актами Всемирного почтового союза таможенные декларации CN 23 представляются в таможенные органы дополнительно (не менее чем в трех экземплярах).

<sup>2</sup> Деша — мешок или несколько мешков, паллета, лоток с письменной корреспонденцией, посылками или отправлениями международной экспресс-почты, отправляемые одновременно почтовыми администрациями стран — членов Всемирного почтового союза из места международного почтового обмена одной страны в соответствующее место международного почтового обмена другой страны в сопровождении документов, форма которых определена актами Всемирного почтового союза.

Факт вывоза с таможенной территории РФ товаров, пересылаемых в МПО, подтверждается таможенным органом, в регионе деятельности которого расположен пункт пропуска через Государственную границу РФ, при письменном обращении заинтересованных в этом подтверждении лиц.

*Ввозимые в РФ* депеши, почтовые и сопроводительные документы на них, поступающие в места международного почтового обмена, предъявляются работниками указанных мест должностным лицам таможенного органа, расположенного в этих местах обмена, для проведения таможенного контроля и таможенного оформления.

Исключения составляют письменная корреспонденция, литература для слепых и почтовые отправления, содержащие товары стоимостью менее 5000 рублей, которые направляются из мест международного почтового обмена адресатам без дополнительного предъявления таможенным органам, кроме случаев, когда:

- имеются достаточные основания полагать, что в МПО перемещаются товары, запрещенные или ограниченные к ввозу в РФ;
- проводится таможенный осмотр или таможенный досмотр товаров на основе выборочных или случайных проверок.

МПО, не требующие подачи отдельной таможенной декларации, направляются местами международного почтового обмена по адресу, указанному на оболочке МПО (в сопроводительных к нему документах), только после завершения таможенного оформления товаров,

В случаях подачи отдельной таможенной декларации МПО оформляется по месту нахождения адресата.

Должностное лицо таможенного органа, расположенного в месте международного почтового обмена, составляет уведомление (в двух экземплярах) о необходимости проведения таможенного оформления товаров (МПО), по месту нахождения адресата.

Один экземпляр уведомления вкладывается в страховой мешок, в котором МПО направляется на объект почтовой связи для выдачи адресату.

Уведомление выдается с почтовыми и сопроводительными документами, но без МПО.

Полученное уведомление адресат подает в таможенный орган, в котором будет производиться таможенное оформление товаров, пересылаемых в МПО, для получения разрешения на выпуск товаров.

На основании решения о выпуске товаров, принятого начальником таможенного органа, допускается выдача МПО получателю до подачи ГТД при условии представления адресатом:

- документов, позволяющих идентифицировать товары;
- документов, подтверждающих соблюдение ограничений в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности;
- документов, подтверждающих уплату или обеспечение уплаты таможенных платежей;
- обязательства о подаче таможенной декларации в установленный срок.

К МПО применимы таможенные операции и таможенные процедуры:

- внутреннего таможенного транзита (при перевозках, ввозимых на таможенную территорию МПО до пунктов и мест международного почтового обмена, а также в случаях возврата МПО или досылки за пределы таможенной территории РФ);
- международного таможенного транзита<sup>1</sup>.

Таможенное оформление товаров, ввозимых в РФ в МПО и подлежащих санитарно-карантинному, ветеринарному или другим видам государственного контроля, допускается только после представления документов, свидетельствующих о прохождении указанных видов государственного контроля.

В отношении МПО не подлежат применению запреты и ограничения экономического характера, если:

- общая таможенная стоимость товаров не превышает 5000 рублей;
- товары пересылаются в адрес физических лиц и предназначены для личного пользования;
- Правительством РФ определены иные случаи неприменения указанных запретов и ограничений.

При пересылке МПО в РФ в адрес физических лиц таможенное оформление производится *p* местах международного почтового об-

<sup>1</sup> Таможенное оформление МПО, перемещаемых транзитом по территории РФ, не производится. Таможенные органы осуществляют только идентификацию МПО, перемещаемых по таможенной территории РФ транзитом.

<sup>2</sup> Если таможенным органом будет установлено, что МПО пересылается в адрес физического лица для использования в предпринимательских целях, то такое МПО оформляется по месту жительства адресата в общем порядке.

Таможенные пошлины, налоги не уплачиваются, если стоимость товаров, пересылаемых в течение одной недели в адрес одного получателя, не превышает 10 тысяч рублей.

В случае превышения указанной суммы ввозные таможенные пошлины, налоги уплачиваются по единым ставкам, устанавливаемым Правительством РФ (30 % таможенной стоимости товаров, превышающей 10 тысяч рублей).

#### **§ 4. ПЕРЕМЕЩЕНИЕ ТОВАРОВ ОТДЕЛЬНЫМИ КАТЕГОРИЯМИ ИНОСТРАННЫХ ЛИЦ**

Таможенное оформление товаров, перемещаемых отдельными категориями иностранных лиц, осуществляется в соответствии с требованиями специальной таможенной процедуры перемещения товаров отдельными категориями иностранных лиц (глава 25 ТК РФ).

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, предо-

ставляемые 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).

Указанием ГТК России от 3 августа 1995 г. № 01-12/964 «О таможенных льготах для международных организаций и их представительств на территории Российской Федерации»<sup>1</sup> обобщен перечень международных организаций и их представительств, пользующихся таможенными льготами на территории РФ. К данным организациям (представительствам), в частности, относятся:

- Организация Объединенных Наций;
- Организация Объединенных Наций по вопросам образования, науки и культуры (ЮНЕСКО);
- Организация Объединенных Наций по промышленному развитию (ЮНИДО);
- Международный валютный фонд;
- Международный банк реконструкции и развития;
- Международная финансовая корпорация;
- Международная ассоциация развития;
- Комиссия Европейских Сообществ;
- Европейский банк реконструкции и развития;
- Международный научно-технический центр;
- Международная организация по миграции;
- Международный Комитет Красного Креста;
- Международный центр научной и технической информации;
- Международный инвестиционный банк;
- Международный банк экономического сотрудничества;
- Международная организация космической связи «Интерспутник»;
- Международная организация по экономическому и научно-техническому сотрудничеству в области электротехнической промышленности «Интерэлектро»;
- Объединенный институт ядерных исследований;

<sup>1</sup> Таможенные ведомости. 1995. № 10 (с учетом последующих изменений и дополнений).

- Отделение Исполнительного комитета Содружества Независимых Государств;
- Межгосударственный авиационный комитет;
- Межгосударственный банк;
- Межпарламентская Ассамблея государств — участников Содружества Независимых Государств;
- Межгосударственный статистический комитет Содружества Независимых Государств;
- Европейское космическое агентство и Постоянное представительство Европейского космического агентства;
- Международная организация труда и Бюро Международной организации труда;
- Главная редакция международного журнала «Проблемы теории и практики управления»;
- Евразийская патентная организация;
- Международный центр по информатике и электронике;
- Совет Европы;
- Совет по железнодорожному транспорту государств — участников Содружества Независимых Государств;
- Институт ЮНЕСКО по информационным технологиям в образовании (ИИТО);
- Международный научно-исследовательский институт проблем управления;
- Организация Договора о коллективной безопасности и Секретариат Организации Договора о коллективной безопасности.

Таможенное оформление товаров перечисленных категорий лиц производится в упрощенном порядке с учетом следующих особенностей.

1. Предоставляются льготы (освобождения) по уплате таможенных платежей, включая освобождение от уплаты таможенных сборов за таможенное оформление товаров.
2. Таможенное оформление товаров производится в специально установленных для этого местах.
3. В отношении товаров не применяются запреты и ограничения экономического характера, предусмотренные законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности (лицензирование, квотирование, специальные защитные, антидемпинговые и компенсационные меры).

4. Декларирование товаров осуществляется путем представления в таможенный орган письменного заявления<sup>1</sup>, составленного в двух экземплярах в произвольной форме.

Перечень таможенных органов, полномочных проводить таможенное оформление товаров, перемещаемых отдельными категориями иностранных лиц, установлен приказом ФТС России от 11 января 2006 г. № 4 «Об установлении компетенции таможенных органов, расположенных в Москве и Московской области, в Санкт-Петербурге и Ленинградской области по совершению таможенных операций в отношении дипломатической почты иностранных государств и товаров, перемещаемых отдельными категориями иностранных лиц».

### **§ 5. ПЕРЕМЕЩЕНИЕ ТОВАРОВ ТРУБОПРОВОДНЫМ ТРАНСПОРТОМ И ПО ЛИНИЯМ ЭЛЕКТРОПЕРЕДАЧИ**

Данная специальная таможенная процедура отличается особенностями таможенного контроля, таможенного оформления товаров, а также исчисления и уплаты таможенных пошлин, налогов. Причем данные особенности существуют и между товарами, перемещаемыми трубопроводным транспортом, и товарами, перемещаемыми по линиям электропередачи.

К числу особенностей осуществления таможенных операций, характерных для всей рассматриваемой специальной таможенной процедуры, можно отнести:

а) возможность применения общих условий и порядка перемещения товаров только в части, не урегулированной главой 26 ТК РФ (ст. 309 ТК РФ);

б) неприменение таможенных процедур временного хранения и внутреннего таможенного транзита (пункт 4 ст. 310, пункт 2 ст. 314 ТК РФ);

<sup>1</sup> В заявлении указываются сведения:

- о наименовании таможенного органа;
- о наименовании и местонахождении отправителя товаров;
- о наименовании и местонахождении получателя товаров;
- о номере и дате транспортного документа, в соответствии с которым товар перемещается через таможенную границу РФ;
- о цели перемещения товаров через таможенную границу РФ;
- о наименовании товара (для целей его идентификации), его количестве (масса, объем и т. п.) и стоимости (По товаросопроводительному документу).

в) неприменение к товарам таможенной идентификации (ст. 316 ТК РФ);

г) таможенное оформление и контроль товаров осуществляется специализированными таможенными органами (энергетическими таможнями и таможенными постами)<sup>1</sup>;

д) декларирование товаров с применением грузовой таможенной декларации (ГТД).

Грузовая таможенная декларация оформляется в соответствии с правилами заполнения ГТД при декларировании товаров, помещаемых под заявленный таможенный режим.

Иные аспекты применения таможенных операций имеют свои особенности, обусловленные характером транспортировки и видом товаров.

*Перемещение товаров трубопроводным транспортом.* В данном случае «трубопроводный транспорт» используется как обобщающее понятие, которое включает магистральный нефтепровод, нефтепродуктопровод, газопровод.

Ввоз на таможенную территорию РФ и вывоз с этой территории товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом, допускаются после принятия таможенной декларации и выпуска таможенным органом товаров в соответствии с условиями заявленного в ней таможенного режима.

Перемещение товаров трубопроводным транспортом допускает подачу временной грузовой таможенной декларации (ВГТД)<sup>2</sup>, где указываются сведения об ориентировочном количестве перемещаемых товаров в течение определенного периода времени (не превышающего срока действия внешнеторгового договора) и условная таможенная стоимость товаров.

ВГТД представляется декларантом на период времени, не превышающий одного квартала, а на природный газ — одного календарного года, не позднее 20-го числа месяца, предшествующего этому периоду.

<sup>1</sup> В соответствии с пунктом 4 Инструкции о таможенном оформлении товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи (утв. приказом ГТК России от 15 сентября 2003 г. № 1013 // Российская газета. 2003. 15 окт. № 207), Центральная энергетическая таможня осуществляет общее руководство деятельностью таможенных органов в части производства таможенного оформления товаров, проведения таможенного и валютного контроля и контроль за этой деятельностью.

<sup>2</sup> Одновременно с подачей ВГТД в таможенный орган представляется ее электронная копия на магнитном носителе.

Вместе с ВГТД представляются следующие документы:

- договоры международной купли-продажи или другие виды договоров, заключенных при совершении внешнеэкономической сделки, паспорт сделки;
- договор с транспортной организацией на перевозку товара, если такой договор имеется на день подачи ВГТД, либо документ, подтверждающий право пользования трубопроводным транспортом;
- разрешения, лицензии, сертификаты и (или) иные документы, подтверждающие соблюдение ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности;
- платежные и расчетные документы, если такие документы составлялись до подачи ВГТД;
- документы, подтверждающие сведения о декларанте;
- иные необходимые документы (например, документы, подтверждающие право на льготы по уплате таможенных пошлин, налогов).

Полная таможенная декларация подается на товары, ввезенные или вывезенные за каждый календарный месяц поставки товаров (не позднее 20-го числа месяца, следующего за календарным месяцем поставки товаров).

При подаче в таможенный орган полной ГТД декларант представляет документы, которые не были представлены на момент подачи ВГТД (например, счета-фактуры (инвойсы), акты о фактических поставках товаров либо их копии, заверенные декларантом).

Листы (экземпляры) полной ГТД распределяются следующим образом:

- первый остается в таможенном органе;
- второй используется для целей таможенной статистики;
- третий возвращают декларанту;
- четвертый таможенный орган направляет в Центральную энергетическую таможню.

В целях ускорения производства таможенного оформления товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ трубопроводным транспортом, принят приказ ГТК России от 28 июня 2004 г. № 737 «О применении электронных временных грузовых таможенных деклараций»<sup>1</sup>.

Данным приказом утверждена технология таможенного оформления и таможенного контроля Центральной энергетической таможней нефти, нефтепродуктов и природного газа при заявлении сведений, содержащихся во временной грузовой таможенной декларации, в электронной форме.

Согласно указанной технологии до подачи электронной временной грузовой таможенной декларации (ЭВГТД) в Центральную энергетическую таможню (ЦЭТ) декларант (либо таможенный брокер) уплачивает причитающиеся таможенные платежи либо вносит необходимое обеспечение уплаты таможенных платежей с использованием микропроцессорной пластиковой карты (таможенной карты).

Далее декларант заверяет ЭВГТД своей электронной цифровой подписью (ЭЦП) и направляет ее по каналам связи в ЦЭТ.

При поступлении ЭВГТД на сервер ЦЭТ в автоматическом режиме осуществляется проверка подлинности ее ЭЦП, целостность передаваемого файла.

После успешного раскрытия ЭВГТД производится форматно-логический контроль ее соответствия структурам и формату данных, определенных нормативными правовыми актами. Затем ЭВГТД регистрируется и ей присваивается справочный номер. О принятии таможенной декларации к оформлению немедленно сообщается декларанту посредством авторизированного сообщения.

Зарегистрированная ЭВГТД проверяется на предмет достоверности содержащихся в ней сведений (документальный контроль).

После окончания документального контроля таможенное оформление завершается принятием решения о выпуске товаров в соответствии с заявленным таможенным режимом<sup>1</sup>.

<sup>1</sup> Уполномоченный инспектор ЦЭТ проставляет в ЭВГТД отметки о выпуске, удостоверяя их своей личной ЭЦП, и направляет ЭВГТД по каналам связи:

- декларанту либо таможенному брокеру (представителю);
- уполномоченному инспектору ЦЭТ, находящемуся в транспортной организации;

- в специализированное подразделение ЦЭТ для последующей передачи в ГНИВЦ (главный научно-исследовательский вычислительный центр).

Уполномоченный инспектор ЦЭТ, находящийся в транспортной организации, при получении из ЦЭТ оформленной ЭВГТД, осуществляет ее проверку на предмет подлинности электронных подписей декларанта и инспектора, оформившего декларацию. Затем экземпляр ЭВГТД распечатывается и на нем проставляется подпись (с расшифровкой) и личная номерная печать инспектора.

ЭВГТД с подписью и печатью уполномоченного инспектора ЦЭТ передается представителю транспортной организации.

Полная ГТД подается в общеустановленном порядке.

*Перемещение товаров по линиям электропередачи.* Ввоз на таможенную территорию РФ и вывоз с этой территории товаров, перемещаемых по линиям электропередачи, допускаются без предварительного разрешения таможенного органа при условии последующего декларирования и уплаты таможенных платежей<sup>1</sup>.

Таможенная декларация на перемещаемую электрическую энергию подается не позднее 20-го числа месяца, следующего за каждым календарным месяцем фактической поставки товаров.

Фактическое количество поставленной электрической энергии устанавливается на основании показаний приборов учета, фиксирующих перемещение электрической энергии, и определяется как алгебраическая сумма перетоков электрической энергии в противоположных направлениях по находящимся в работе межгосударственным линиям электропередачи всех классов напряжений за каждый календарный месяц (сальдопереток).

Таможенные пошлины, налоги уплачиваются не позднее дня подачи таможенной декларации на товары, перемещаемые через таможенную границу в течение одного календарного месяца. При этом в соответствии с постановлением Правительства РФ от 21 июня 2005 г. № 390 «Об утверждении ставки ввозной таможенной пошлины на электроэнергию»<sup>2</sup> ставка ввозной таможенной пошлины на ввозимую в РФ электроэнергию утверждена в размере, равном нулю.

Места таможенного декларирования нефти, нефтепродуктов, природного газа и электроэнергии установлены в приложениях 2—5 к приказу ГТК России от 15 сентября 2003 г. № 1013 «О таможенном оформлении товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом и по линии электропередачи».

## КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ

1. Вправе ли физическое лицо отказаться от специальной таможенной процедуры и выбрать какой-либо таможенный режим?

<sup>1</sup> Таможенный орган вправе потребовать представления обеспечения уплаты таможенных платежей, в том числе в случае, если декларант осуществляет свою внешнеэкономическую деятельность менее одного года.

<sup>2</sup> Российская газета. 2005. 24 июня. № 135.

2. Какие условия специальной таможенной процедуры должны соблюдаться для ввоза физическим лицом на таможенную территорию РФ товаров с полным освобождением от уплаты таможенного платежа?

3. Какие критерии лежат в основе предоставления физическим лицам таможенных льгот?

4. В каких случаях физические лица уплачивают таможенный платеж:

— ввоз товаров;

— вывоз товаров;

— временный ввоз/вывоз товаров?

5. Для каких видов товаров, перемещаемых физическими лицами, предусмотрены:

— разрешительный порядок ввоза/вывоза;

— конкретные количественные ограничения?

6. Что является правовой основой предоставления таможенных льгот отдельным категориям иностранных лиц?

7. Какие категории иностранных лиц имеют право на таможенные льготы?

8. В чем выражаются таможенные льготы, предоставляемые отдельным категориям иностранных лиц?

9. Каковы особенности таможенного контроля дипломатической почты и консульской вализы иностранных государств?

10. Возможно ли ограничение таможенных льгот для отдельных категорий иностранных лиц?

11. Что понимается под международными почтовыми отправлениями?

12. Что такое места международного почтового обмена?

13. Какие можно выделить особенности таможенного декларирования международных почтовых отправлений?

14. Какие формы таможенного контроля применяются при проверке товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях?

15. В каком порядке уплачиваются таможенные платежи в отношении товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях?

16. Что является местами таможенного оформления товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи?

17. Какие таможенные процедуры не применяются к товарам, перемещаемым трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи?

18. Какие можно выделить особенности таможенного декларирования товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи?

19. Какой специальный таможенный режим может применяться к товарам, перемещаемым трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи?

20. Какие можно выделить особенности порядка уплаты таможенных пошлин, налогов при перемещении товаров трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи?

21. Взимается ли сбор за таможенное оформление транспортных средств?

22. В каких местах и в каких формах декларируются транспортные средства?

# ПРИМЕРНАЯ ПРОГРАММА КУРСА «ТАМОЖЕННОЕ ПРАВО»

(РАЗДЕЛЫ КУРСА, ТЕМЫ И КРАТКОЕ СОДЕРЖАНИЕ)

*Рекомендована  
Советом по правоведению  
Учебно-методического объединения  
университетов России*

## ЧАСТЬ I ОБЩАЯ

### РАЗДЕЛ I

#### **ТАМОЖЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ И ТАМОЖЕННОЕ ДЕЛО В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

##### **ТЕМА 1**

##### **ТАМОЖЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ И ТАМОЖЕННОЕ ДЕЛО. ТАМОЖЕННЫЕ ОРГАНЫ**

1. Понятие и содержание таможенного регулирования в Российской Федерации. Цели таможенного регулирования. Компетенция государственных органов в области таможенного регулирования.
2. Определение таможенного дела в Российской Федерации и его содержание в соответствии с действующим законодательством. Историко-правовые аспекты становления и развития таможенного дела в Российской Федерации. Организация общего и непосредственного руководства таможенным делом в Российской Федерации. Компетенция таможенных орга-

нов в области таможенного дела. Система и функции таможенных органов Российской Федерации. Контроль за деятельностью таможенных органов (субъекты и формы контроля). Соотношение таможенного дела и таможенного регулирования.

3. Понятие и содержание правоохранительной деятельности таможенных органов Российской Федерации. Понятие таможенных правонарушений и их виды. Дознание и оперативно-розыскная деятельность таможенных органов. Определение административно-таможенного процесса и его сущность. Виды (производство по жалобам, производство по делам об административных правонарушениях), формы и стадии административно-таможенного процесса.

## ТЕМА 2

### **ПОНЯТИЕ И ХАРАКТЕРИСТИКА ТАМОЖЕННОГО ПРАВА**

1. Общее определение таможенного права. Краткая история становления и развития российского таможенного права. Таможенное право как раздел правоведения, учебная дисциплина в системе фундаментальной подготовки юридических кадров. Таможенное право как отрасль права и отрасль законодательства. Таможенное право как направление правовой науки. Теоретическое решение проблем таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности — сфера науки таможенного права. Учет и использование в таможенном праве положений общей теории права и науки административного права. Роль научных исследований в унификации и оптимизации таможенных процедур, а также в стимулировании международного товарооборота.

2. Предмет таможенно-правового регулирования. Административно-правовая (публичная) природа таможенного регулирования. Тарифное и нетарифное регулирование. Запреты и ограничения неэкономического характера. Меры таможенного администрирования. Диспозитивные начала в таможенном праве. Таможенное право и деятельность в области таможенного дела. Соотношение таможенно-правовых и гражданско-правовых институтов в таможенном регулировании.

3. Понятие и классификация субъектов таможенного права (лица, перемещающие товары, перевозчики, декларанты, таможенные брокеры, специалисты по таможенному оформлению, владельцы таможенных складов и др.). Понятие и виды факультативных участников таможенных правоотношений.

4. Состав и содержание принципов таможенного права. Общие и институциональные принципы таможенного права. Система и источники таможенного права. Роль международных договоров и международных та-

моженных конвенций в таможенном регулировании Российской Федерации. Влияние таможенного администрирования, судебной практики на применение и толкование актов таможенного законодательства и нормативных правовых актов в области таможенного дела. Взаимосвязь таможенного права с иными отраслями российского законодательства (законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, о Государственной границе Российской Федерации, о налогах и сборах, о валютном регулировании и валютном контроле и другими отраслями).

### ТЕМА 3

#### **СОДЕРЖАНИЕ ТАМОЖЕННО-ПРАВОВОЙ ТЕРМИНОЛОГИИ**

1. Значение таможенно-правовой терминологии в таможенном регулировании и таможенном деле. Понятие и определение таможенной территории РФ и таможенной границы РФ. Соотношение таможенной границы РФ и Государственной границы РФ. Внешняя и внутренняя таможенные границы. Свободная таможенная зона (свободный склад): назначение и общеправовая характеристика.

2. Определение перемещения через таможенную границу РФ товаров и (или) транспортных средств. Виды перемещения. Начало и завершение перемещения. Незаконное перемещение через таможенную границу. Способы незаконного перемещения в соответствии с УК РФ и КоАП РФ.

3. Определение товаров и транспортных средств в таможенном законодательстве. Российские товары и товары российского происхождения. Иностраные товары. Транспортные средства. Таможенные операции и таможенные процедуры. Выпуск товаров. Условный выпуск и выпуск для свободного обращения. Сроки в таможенном праве. Таможенные льготы.

### РАЗДЕЛ II

#### **ТАМОЖЕННЫЕ ПРОЦЕДУРЫ И ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ**

### ТЕМА 4

#### **ОБЩИЙ ПОРЯДОК ТАМОЖЕННОГО ОФОРМЛЕНИЯ. ТАМОЖЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ, ПРЕДШЕСТВУЮЩИЕ ТАМОЖЕННОМУ ДЕКЛАРИРОВАНИЮ ТОВАРОВ**

1. Понятие таможенного оформления и его назначение. Содержание таможенного оформления. Начало и завершение таможенного оформления. Общий период таможенного оформления. Место и время производства таможенного оформления. Основные и факультативные операции та-

моженного оформления (таможенные операции). Таможенные операции, предшествующие таможенному декларированию товаров. Таможенное декларирование и операции, осуществляемые по окончании таможенного декларирования товаров. Участники таможенного оформления.

2. Таможенные операции, осуществляемые при ввозе товаров на таможенную территорию РФ. Прибытие товаров на таможенную территорию (место и время прибытия, перечень необходимых документов и сведений, возможные операции с товарами). Понятие и назначение внутреннего таможенного транзита. Порядок оформления внутреннего таможенного транзита. Сроки внутреннего таможенного транзита. Требования, предъявляемые к транспортным средствам (контейнерам и съемным кузовам) при перевозке товаров по процедуре внутреннего таможенного транзита. Меры по обеспечению соблюдения таможенного законодательства при перевозке товаров. Места доставки товаров при внутреннем таможенном транзите. Оформление завершения внутреннего таможенного транзита. Субъекты доставки товаров при внутреннем таможенном транзите. Понятие и статус таможенного перевозчика. Порядок получения свидетельства о включении в Реестр таможенных перевозчиков. Таможенный контроль за деятельностью таможенных перевозчиков.

3. Временное хранение как таможенная процедура и деятельность в области таможенного дела. Назначение временного хранения. Места временного хранения и порядок их учреждения. Порядок включения в Реестр владельцев складов временного хранения. Типы складов временного хранения. Таможенный контроль за деятельностью владельцев складов временного хранения. Основания прекращения деятельности склада временного хранения и возможные правовые последствия.

Условия помещения и нахождения товаров на складе временного хранения (представление необходимых документов, сроки хранения, возможные операции с товарами). Хранение товаров на складах временного хранения таможенных органов и на складе получателя товаров. Завершение временного хранения.

## ТЕМА 5

### **ТАМОЖЕННОЕ ДЕКЛАРИРОВАНИЕ ТОВАРОВ**

1. Понятие и назначение таможенного декларирования. Отличие таможенного декларирования от иных таможенных операций. Места таможенного декларирования (общее правило и особенности установления отдельных мест таможенного декларирования). Формы таможенного декларирования и виды таможенных деклараций. Сроки подачи и проверки таможенной декларации. Назначение, содержание и общие требования,

предъявляемые к грузовой таможенной декларации. Документы и сведения, необходимые для таможенного декларирования товаров. Порядок приема (принятия) и проверки таможенной декларации. Изменение и дополнение сведений, заявленных в таможенной декларации. Отзыв таможенной декларации. Особенности таможенного декларирования товаров, предусмотренные ТК РФ (декларирование товаров одним наименованием, предварительное таможенное декларирование, подача неполной и периодической таможенной декларации, периодическое временное декларирование вывозимых российских товаров, выпуск товаров до подачи таможенной декларации). Окончание проверки таможенной декларации и выпуск товаров. Порядок убытия товаров с таможенной территории РФ.

2. Понятие, виды и статус декларантов. Таможенный брокер и специалист по таможенному оформлению. Порядок включения в Реестр таможенных брокеров и особенности осуществления деятельности в качестве таможенного брокера. Таможенный контроль (надзор) за деятельностью таможенного брокера. Ответственность таможенного брокера и основания отзыва свидетельства о включении в Реестр таможенных брокеров (представителей). Понятие и статус специалиста по таможенному оформлению. Требования, предъявляемые к специалисту по таможенному оформлению, и порядок получения квалификационного аттестата. Аннулирование квалификационного аттестата специалиста по таможенному оформлению.

## ТЕМА 6

### **ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ. ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ КАК ПРАВОВОЙ РЕЖИМ**

1. Понятие таможенного контроля и его сущность. Таможенный контроль как правовой режим (статус товаров и транспортных средств, находящихся под таможенным контролем) и как совокупность проверочных мероприятий (формы таможенного контроля). Объекты и предметы таможенного контроля. Участники таможенного контроля. Общий статус и дополнительные полномочия таможенных органов при проведении таможенного контроля. Принципы проведения таможенного контроля. Льготы в области таможенного контроля.

2. Нахождение товаров и транспортных средств под таможенным контролем. Начало таможенного контроля товаров и транспортных средств. Периоды нахождения товаров и транспортных средств под таможенным контролем. Завершение таможенного контроля товаров и транспортных средств. Таможенный контроль после утраты товарами статуса находящихся под таможенным контролем. Таможенный контроль товаров, содержащих объекты интеллектуальной собственности. Особенности таможенного контроля за деятельностью в области таможенного дела.

## ТЕМА 7

**ФОРМЫ, СПОСОБЫ И СРЕДСТВА ПРОВЕДЕНИЯ  
ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ**

1. Понятие и виды форм таможенного контроля. Проверка документов и сведений. Понятие и классификация документов, необходимых для таможенного контроля. Сроки проверки и сроки хранения документов, необходимых для таможенного контроля. Лица, обязанные хранить документы, необходимые для таможенного контроля. Устный опрос и получение пояснений (понятия, порядок проведения, соотношение). Таможенный осмотр и таможенный досмотр товаров и транспортных средств (понятия, порядок проведения, соотношение). Таможенное наблюдение и осмотр помещений и территорий для целей таможенного контроля (понятия, порядок проведения, соотношение). Поводы, основания и условия проведения личного досмотра. Участники личного досмотра. Порядок проведения личного досмотра и его оформление. Проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков (условия проведения, последствия применения данной формы, правовые презумпции). Общая и специальная таможенные ревизии (основания проведения, сроки проведения, обеспечительные меры и оформляемые документы). Использование актов проведения отдельных форм таможенного контроля, пояснений лиц, заключений экспертов в качестве доказательств по уголовным делам, делам об административных правонарушениях и гражданским (арбитражным) делам.

2. Способы и средства производства отдельных форм таможенного контроля. Понятие, статус и виды зон таможенного контроля. Порядок создания и ликвидации зон таможенного контроля. Пропускной режим и особенности осуществления деятельности в зонах таможенного контроля. Экспертизы и исследования при проведении таможенного контроля (участие экспертов и специалистов, порядок взятия проб и образцов товаров). Порядок сбора и использования информации таможенными органами для целей таможенного контроля (информационные ресурсы таможенных органов). Понятие и сущность идентификации документов, товаров и транспортных средств. Виды средств таможенной идентификации. Технические, специальные и иные средства проведения таможенного контроля.

## РАЗДЕЛ III

### ТАМОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ

#### ТЕМА 8

#### **ВИДЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ И ОБЩИЙ ПОРЯДОК ИХ УПЛАТЫ**

1. Общее понятие и виды таможенных платежей. Иные виды платежей, взимаемых таможенными органами (специальные, компенсационные и антидемпинговые пошлины, внутренние налоги). Возникновение обязанности по уплате таможенных платежей. Лица, ответственные за уплату таможенных платежей (плательщики таможенных платежей). Обязанность и порядок исчисления таможенных платежей. Сроки уплаты таможенных платежей. Особенности исчисления таможенных платежей при совершении таможенных правонарушений. Изменение сроков уплаты таможенных платежей. Обеспечение уплаты таможенных платежей: понятие и виды способов обеспечения. Прекращение и исполнение обязанности по уплате таможенных платежей. Формы расчетов и способы уплаты таможенных платежей. Авансовые платежи и денежный залог. Валюта платежа.

2. Недоимка и задолженность по таможенным платежам. Основания и порядок взыскания задолженности по таможенным платежам. Сроки, порядок выставления и содержание требования об уплате таможенных платежей. Досудебный и судебный порядок взыскания задолженности по уплате таможенных платежей. Порядок и сроки возврата излишне взысканных и излишне уплаченных таможенных платежей. Начисление процентов на излишне взысканные и излишне уплаченные суммы. Иные основания возврата таможенных платежей. Возврат авансовых сумм и денежного залога.

#### ТЕМА 9

#### **ТАМОЖЕННО-ТАРИФНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ (ТАМОЖЕННАЯ ПОШЛИНА)**

1. Понятие и виды таможенной пошлины. Назначение таможенной пошлины. Ставка и сумма таможенной пошлины. Виды ставок таможенных пошлин (адвалорная, специфическая, комбинированная). Понятие и содержание таможенной стоимости товаров. Виды таможенной стоимости товаров. Методы определения таможенной стоимости товаров. Порядок заявления и контроль таможенной стоимости товаров. Корректировка таможенной стоимости товаров.

Понятие и структура Таможенного тарифа Российской Федерации. Таможенные тарифы зарубежных стран. Содержание и назначение ТН ВЭД

России. Гармонизированная система описания и кодирования товаров как международная основа ТН ВЭД России. Классификация товаров для таможенных целей. Сущность и значение предварительного решения о классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД России.

2. Страна происхождения товара, ее определение и применение для таможенных целей. Полное производство товара и критерии достаточной переработки. Особенности определения страны происхождения товаров. Порядок подтверждения (формы заявления) страны происхождения товара. Предварительное решение о стране происхождения товаров. Выпуск товаров при несоблюдении отдельных требований порядка заявления страны происхождения товаров. Тарифные льготы: понятие, виды, критерии предоставления.

## ТЕМА 10

### **НДС, АКЦИЗЫ И И ТАМОЖЕННЫЕ СБОРЫ**

1. Правовая основа взимания налога на добавленную стоимость в отношении товаров, ввозимых в Российскую Федерацию. Структура налоговой базы, порядок расчета и размеры ставок налога на добавленную стоимость. Освобождение ввозимых в РФ товаров от уплаты налога на Добавленную стоимость (основания и порядок предоставления льгот).

2. Акцизы, взимаемые в отношении товаров, ввозимых в Российскую Федерацию. Категории подакцизных товаров и виды ставок акцизов. Структура налоговой базы. Освобождение товаров, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации, от уплаты акцизов (основания и порядок предоставления льгот).

3. Понятие и виды таможенных сборов. Размеры таможенных сборов за таможенное сопровождение транспортных средств, перевозящих товары. Порядок уплаты сборов за таможенное сопровождение. Порядок исчисления и уплаты сборов за таможенное оформление товаров.

## ЧАСТЬ II СПЕЦИАЛЬНАЯ

### РАЗДЕЛ IV

#### ТАМОЖЕННЫЕ РЕЖИМЫ

• ТЕМА 11

#### ОБЩИЙ ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ ТАМОЖЕННЫХ РЕЖИМОВ. ОСНОВНЫЕ ТАМОЖЕННЫЕ РЕЖИМЫ

1. Понятие и правовая сущность таможенного режима. Виды таможенных режимов и критерии их классификации. Соотношение таможенных режимов с иными институтами таможенного права. Место таможенных режимов в механизме таможенного регулирования. Общий порядок выбора и изменения таможенного режима. Факторы, влияющие на возможность применения таможенного режима (разрешение таможенного органа, сроки, статус товаров, гарантийные обязательства и другие). Помещение товаров под таможенный режим. Таможенные режимы, применяемые к транспортным средствам.

2. *Выпуск для внутреннего потребления*: понятие и основные источники регулирования режима. Виды таможенного режима выпуска для внутреннего потребления (выпуск для свободного обращения и условный выпуск товаров). Требования, предъявляемые к товарам, помещаемым под данный режим. Порядок производства таможенного контроля за соблюдением требований целевого использования товаров, ввезенных с предоставлением льгот по таможенным платежам.

3. Понятие и содержание таможенного режима *экспорта* товаров. Источники регулирования режима экспорта. Общий порядок таможенного оформления и особенности применения экспорта. Экспортный контроль товаров отдельной категории. Выпуск и убытие товаров с таможенной территории РФ. Окончание таможенного контроля экспортируемых товаров и завершение действия таможенного режима. Экспортные (налоговые) льготы.

4. Понятие и правовое регулирование режима *международного таможенного транзита*. Особенности оформления и транспортировки товаров в режиме международного таможенного транзита. Таможенный контроль международного таможенного транзита товаров. Соотношение внутреннего таможенного транзита и международного таможенного транзита. Перегрузка товаров и перемена транспортного средства в процессе пере-

возки. Завершение международного таможенного транзита. Особенности применения международного таможенного транзита (транзит товаров отдельных категорий, отдельными видами транспорта).

## ТЕМА 12

### **ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ТАМОЖЕННЫЕ РЕЖИМЫ**

1. Понятие и сущность таможенного режима *переработки на таможенной территории*. Условия помещения товаров под таможенный режим переработки на таможенной территории. Товары, которые не могут быть помещены под данный таможенный режим. Порядок выдачи таможенным органом и условия передачи другому лицу разрешения на переработку товаров. Основания и порядок отзыва разрешения. Срок действия режима. Виды и содержание возможных операций по переработке товаров. Таможенный контроль соблюдения требований режима переработки на таможенной территории (проверка документов и сведений, особенности идентификации товаров). Содержание эквивалентной компенсации. Таможенные операции с продуктами переработки (товарной продукцией, отходами) и остатками. Порядок приостановления и завершения таможенного режима переработки на таможенной территории.

2. Понятие и сущность таможенного режима *переработки для внутреннего потребления*. Условия помещения товаров под таможенный режим переработки для внутреннего потребления. Порядок выдачи таможенным органом разрешения на переработку товаров. Срок действия режима. Виды и содержание возможных операций по переработке товаров. Таможенный контроль соблюдения требований режима переработки для внутреннего потребления (проверка документов и сведений, особенности идентификации товаров). Таможенные операции с продуктами переработки (товарной продукцией, отходами) и остатками. Порядок завершения таможенного режима переработки для внутреннего потребления.

3. Понятие и сущность таможенного режима *переработки вне таможенной территории*. Условия помещения товаров под таможенный режим переработки вне таможенной территории. Товары, которые не могут быть помещены под данный таможенный режим. Порядок выдачи таможенным органом разрешения на переработку товаров. Основания и порядок отзыва разрешения. Срок действия режима. Виды и содержание возможных операций по переработке товаров. Таможенный контроль соблюдения требований режима переработки вне таможенной территории (проверка документов и сведений, особенности идентификации товаров). Условия замены продуктов переработки иностранными товарами. Порядок таможенного налогообложения продуктов переработки (условия полного или час-

точного применения таможенных пошлин, налогов). Завершение таможенного режима.

4. Режим *временного ввоза*: понятие, источники регулирования. Международные таможенные конвенции о временном ввозе товаров. Условия помещения товаров под таможенный режим и сроки временного ввоза. Полное условное и частичное условное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов. Требования режима временного ввоза (ограничения по пользованию и распоряжению товарами). Приостановление и завершение действия режима временного ввоза.

5. *Таможенный склад* как таможенный режим и направление деятельности в области таможенного дела. Порядок получения статуса владельца таможенного склада (условия включения в Реестр владельцев таможенных складов). Требования, предъявляемые к владельцу таможенного склада (обязанности и ответственность). Типы таможенных складов и их характеристики (обустройство, оборудование, место расположения). Практика учреждения таможенных складов закрытого типа. Основания, порядок и последствия отзыва свидетельства о включении в Реестр владельцев таможенных складов. Содержание таможенного режима таможенного склада. Требования, предъявляемые к товарам, помещаемым под режим таможенного склада. Сроки хранения товаров. Взаимоотношения владельца таможенного склада с лицом, помещающим на склад товары, и с таможенным органом, осуществляющим контроль за деятельностью склада. Операции с товарами, находящимися на таможенном складе. Завершение действия режима. Хранение товаров на таможенных складах таможенных органов, в местах, не являющихся таможенными складами.

6. Понятие таможенного режима *свободной таможенной зоны*, его назначение и источники регулирования (на примере свободной таможенной зоны в Калининградской и Магаданской области). Условия помещения товаров под таможенный режим и особенности таможенного оформления. Операции с товарами в свободной таможенной зоне. Таможенный контроль товаров. Определение страны происхождения и порядок вывоза товаров со свободной таможенной зоны на таможенную территорию Российской Федерации. Понятие, источники регулирования и практика применения на территории РФ таможенного режима *свободного склада*.

## ТЕМА 13

### **ЗАВЕРШАЮЩИЕ И СПЕЦИАЛЬНЫЕ ТАМОЖЕННЫЕ РЕЖИМЫ**

1. *Реимпорт*: понятие и сущность таможенного режима. Условия помещения товаров под таможенный режим реимпорта. Сроки реимпорта. Требования, предъявляемые к реимпортируемым товарам. Порядок упла-

ты (возврата в федеральный бюджет) сумм ввозных таможенных пошлин, налогов, субсидий и иных сумм. Условия возврата уплаченных сумм вывозных таможенных пошлин. *Реэкспорт*: понятие и сущность таможенного режима. Требования к товарам, помещаемым под режим реэкспорта. Варианты выбора реэкспорта («первоначальный» и «производный» реэкспорт). Сроки реэкспорта и основания возврата таможенных пошлин, налогов.

2. Содержание и источники регулирования таможенного режима *уничтожения*. Порядок заявления режима и категории товаров, которые не могут быть помещены под данный режим. Операции по уничтожению товаров: виды, общие требования. Таможенный контроль за уничтожением товаров. Завершение режима и порядок таможенного оформления продуктов уничтожения (отходов). Практика применения режима. Содержание и источники регулирования таможенного режима *отказа в пользу государства*. Условия заявления режима и требования к товарам, помещаемым под режим отказа в пользу государства. Последующие операции с товарами, помещенными под режим отказа в пользу государства. Практика применения режима.

3. Понятие и источники регулирования таможенного режима *временного вывоза*. Статус временно вывозимых товаров и сроки временного вывоза. Условия заявления режима. Порядок уплаты таможенных пошлин при временном вывозе товаров. Порядок завершения таможенного режима, в том числе путем его изменения на иной таможенный режим.

4. Содержание таможенного режима *беспошлинной торговли*. Порядок открытия и требования, предъявляемые к магазину беспошлинной торговли (виды помещений и предъявляемые к ним требования, особенности таможенного контроля). Статус владельца магазина беспошлинной торговли. Условия помещения товаров под режим беспошлинной торговли и предоставляемые льготы. Особенности реализации товаров. Закрытие магазина беспошлинной торговли.

5. Содержание таможенного режима *перемещения припасов*. Понятие припасов, их виды и цели использования. Виды транспортных средств, перемещающих припасы. Порядок таможенного оформления и контроля припасов. Использование припасов на таможенной территории РФ.

6. Особенности целевого перемещения товаров в соответствии с иными специальными таможенными режимами. Правовое регулирование специальных таможенных режимов. Общие характеристики иных специальных таможенных режимов. Особенности применения отдельных специальных таможенных режимов в соответствии с постановлениями Правительства РФ.

## **РАЗДЕЛУ**

### **СПЕЦИАЛЬНЫЕ ТАМОЖЕННЫЕ ПРОЦЕДУРЫ**

#### ТЕМА 14

##### **ПЕРЕМЕЩЕНИЕ ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ**

1. Правовое регулирование специальной таможенной процедуры перемещения транспортных средств. Соотношение процедуры перемещения транспортных средств и таможенных режимов временного ввоза, временного вывоза товаров. Временный ввоз транспортных средств. Порядок таможенного оформления (декларирования) транспортных средств. Формы деклараций. Сроки временного ввоза. Требования временного ввоза транспортных средств и последствия их несоблюдения. Таможенный контроль временно ввезенных транспортных средств. Завершение временного ввоза.

2. Условия временного вывоза транспортных средств. Порядок таможенного оформления (декларирования) вывозимых транспортных средств. Возможные операции с временно вывезенными транспортными средствами. Завершение временного вывоза транспортных средств.

3. Особенности таможенного оформления временно ввозимого с транспортным средством специального оборудования, предназначенного для погрузки, разгрузки, обработки и защиты грузов, а также временно ввозимых запасных частей и оборудования, которые предназначены для ремонта, технического обслуживания или эксплуатации транспортного средства.

Таможенное оформление и контроль временно вывозимых запасных частей, предназначенных для использования при ремонте или техническом обслуживании временно вывезенного транспортного средства в целях замены частей и оборудования, которые встроены во временно вывезенное транспортное средство.

#### ТЕМА 15

##### **ПЕРЕМЕЩЕНИЕ ТОВАРОВ ОТДЕЛЬНЫМИ КАТЕГОРИЯМИ ЛИЦ**

1. Основные причины придания порядку *перемещения товаров физическими лицами* значения специальной таможенной процедуры. Особенности таможенного оформления товаров и транспортных средств, перемещаемых физическими лицами. Ввоз товаров и транспортных средств физическими лицами с освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов (условия освобождения). Порядок применения единых ставок таможенных пошлин, налогов. Физические лица, имеющие право на льготы. Временный ввоз (вывоз) товаров и транспортных средств физическими лицами. Порядок вывоза товаров физическими лицами за пределы РФ. Разреши-

тельный порядок перемещения физическими лицами отдельных видов товаров (культурные ценности, оружие, животные). Порядок перемещения физическими лицами наличной (иностранной и российской) валюты.

2. Перемещение товаров *отдельными категориями иностранных лиц*: понятие и правовое регулирование специальной таможенной процедуры. Порядок таможенного оформления и контроля товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ дипломатическими, консульскими и иными официальными представительствами иностранных государств, международными организациями, персоналом этих представительств и организаций. Категории физических (должностных) лиц, имеющих право на льготы. Виды и содержание предоставляемых льгот. Перемещение через таможенную границу РФ дипломатической почты и консульской вализы иностранных государств.

## ТЕМА 16

### **ПЕРЕМЕЩЕНИЕ ТОВАРОВ В МЕЖДУНАРОДНЫХ ПОЧТОВЫХ ОТПРАВЛЕНИЯХ, ТРУБОПРОВОДНЫМ ТРАНСПОРТОМ И ПО ЛИНИЯМ ЭЛЕКТРОПЕРЕДАЧИ**

1. Понятие и виды *международных почтовых отправок*. Правовое регулирование товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях. Применение запретов и ограничений на ввоз и вывоз, а также уплата таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях. Таможенное оформление (декларирование) и контроль (таможенный осмотр и таможенный досмотр) ввоза, вывоза и транзита товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях. Особенности внутреннего таможенного транзита международных почтовых отправок.

2. Правовое регулирование и общие условия ввоза/вывоза товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи. Особенности таможенного декларирования и уплаты таможенных платежей: Применение специальных таможенных режимов, запретов и Ограничений в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, а также особенности таможенного контроля товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи.

# АЛФАВИТНО-ПРЕДМЕТНЫЙ УКАЗАТЕЛЬ

- Адвалорная ставка 235—236  
Акциз 256—259
- Беспошлинная торговля 365—369
- Валюта (перемещение наличной валюты физическими лицами) 403—405
- Внутренний таможенный транзит 113—121
- Возврат таможенных и иных платежей 227—229
- Выпуск товаров для внутреннего потребления 276—280
- Временный ввоз товаров 309—318
- Временный вывоз товаров 362—365
- Временный ввоз/вывоз транспортных средств 377—384
- Временное хранение 121—134
- Время таможенного оформления 101—105
- Выпуск товаров 88—89
- Грузовая таможенная декларация 135—138
- Декларант 151—152
- Декларация таможенной стоимости 239—240
- Добросовестные участники ВЭД 107—109
- Документы, необходимые для таможенного декларирования 138—140
- Единые ставки таможенных пошлин, налогов 389—391, 395—397
- Завершение таможенного оформления 98—99
- Зона таможенного контроля 188—190
- Идентификация таможенная 191—193
- Иные специальные таможенные режимы 372—375
- Исполнение обязанности по уплате таможенных платежей 215—219
- Изменение сроков уплаты таможенных платежей 220—221
- Корректировка таможенной стоимости 240—242
- Лица, осуществляющие деятельность в области таможенного дела 67—79
- Льготы по таможенному оформлению 106—110
- Магазин беспошлинной торговли 365—369

- Международный таможенный транзит 284—289
- Международные почтовые отправления 405—411
- Места прибытия товаров на таможенную территорию 110—112
- Места таможенного оформления 101—105
- Налог на добавленную стоимость 255—256
- Нетарифное регулирование 48—50
- Обжалование решений, действий (бездействия) таможенных органов и их должностных лиц 25—29
- Объекты интеллектуальной собственности 80—83
- Ответственность таможенного перевозчика /75—116
- Ответственность владельца склада временного хранения 130—131
- Ответственность таможенного брокера 155
- Ответственность владельца таможенного склада 328
- Отказ в пользу государства 359—362
- Перемещение припасов 369—372
- Перемещение через таможенную границу 79
- Перемещение товаров физическими лицами 384—405
- Перемещение транспортных средств физическими лицами 394—399
- Перемещение валюты физическими лицами 403—405
- Переработка на таможенной территории 291—300
- Переработка для внутреннего потребления 300—302
- Переработка вне таможенной территории 302—309
- Предварительное решение 36
- Принципы таможенного права 54—63
- Реимпорт 350—353
- Реэкспорт 353—357
- Российский товар 84
- j**
- Сбор за таможенное оформление 259—264
- Сбор за таможенное сопровождение 264
- Свободная таможенная зона 329—343
- Свободный склад 343—349
- Система таможенного права 76—77
- Склад временного хранения 128—132
- Специальные, антидемпинговые и компенсационные пошлины 265—269
- Специалист по таможенному оформлению 155—157
- Способы обеспечения уплаты таможенных платежей 221—226
- Средства проведения таможенного контроля 187—203
- Сроки в таможенном праве 91—93
- Сроки уплаты таможенных платежей 210—213
- Страна происхождения товаров 245—254
- Таможенная граница и таможенная территория РФ 77—79
- Таможенное декларирование 134—157
- Таможенный брокер 152—155
- Таможенный контроль 159—203
- Таможенные льготы 89—91

- Таможенное оформление *96—157*  
Таможенная пошлина *229—254*  
Таможенный перевозчик *7/5—116*  
Таможенные операции *86—88*  
Таможенные правонарушения *25, 37—40*  
Тарифные преференции *245—247*  
Таможенные процедуры *86—88*  
Таможенный склад *318—328*  
Таможенная статистика *30—33*  
Таможенная стоимость *236—243*  
Товар *79—86*  
Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности *231—234*  
Транспортные средства *86*  
Уничтожение *357—359*  
Управление рисками *168—170*  
Условный выпуск *88—89*  
Участники таможенных правоотношений *63—70*  
Физические лица *65*  
Формы таможенного декларирования *135—141*  
Формы таможенного контроля *168—187*  
Экспорт *280—283*

Халипов Сергей Васильевич

## **ТАМОЖЕННОЕ ПРАВО**

ИКД «Зерцало-М»

Лицензия № 003601 от 20 ноября 2000 г.

Подписано в печать 24.08.2006

Формат 60x90/16. Усл. печ. л. 27,5

Тираж 3 000 экз.

Заказ № 4519

При участии ООО «Стрежень»

Отпечатано в полном соответствии с качеством  
предоставленных диапозитивов  
в ОАО «ИПК «Ульяновский Дом печати»  
432980, г. Ульяновск, ул. Гончарова, 14

ISBN 5-94373-130-X

9<sup>||</sup>785943<sup>||</sup>731303