П.Н. Афонин, Д.Н. Афонин, Е.М. Графова, Е.В. Дробот

ОСНОВЫ ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА

учебное пособие
для специальности «Таможенное дело»

ИЦ «Интермедия»
Санкт-Петербург
2017

УДК 620.2 (075.8)
ББК 30.609я73
А94

Допущено
Учебно-методическим советом Санкт-Петербургского имени В.Б. Бобкова филиала «Российской таможенной академии» в качестве учебного пособия для студентов, обучающихся по специальности «Таможенное дело»

Рецензенты

А.И. НАЧКИН – доцент кафедры таможенного дела и управления рисками Северо-Западного института управления Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации, кандидат военных наук, доцент;

А.В. КУЛЕШОВ – профессор, и. о. заведующего кафедрой таможенных операций и таможенного контроля Санкт-Петербургского имени В.Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии, кандидат технических наук, доцент

А94 Афонин П.Н., Афонин Д.Н., Графова Е.М., Дробот Е.В.
Основы таможенного дела: учебное пособие / Афонин Н.П., Афонин Д.Н., Графова Е.М., Дробот Е.В. – СПб.: Издательский центр «Интермедия», 2017. – 288 с.

Учебное пособие разработано в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования.

В учебном пособии рассматриваются основные ключевые вопросы, необходимые для обеспечения деятельности должностных лиц таможенных органов при осуществлении таможенных операций.

Предназначено для государственных гражданских служащих таможенных органов Российской Федерации, слушателей факультетов повышения квалификации и студентов, обучающихся по специальности «Таможенное дело».

ISBN 978-5-4383-0145-5

УДК 620.2 (075.8)
ББК 30.609я73

ISBN 978-5-4383-0145-5	© ООО «Издательский Центр “Интермедия”», 2017 © Афонин П.Н., Афонин Д.Н., Графова Е.М., Дробот Е.В., 2017

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ 6

Глава 1. Правовые основы деятельности таможенных органов 8

1.1. Государственная служба в Российской Федерации. Государственные служащие как субъекты правоотношений. Служба в таможенных органах – особый вид государственной службы Российской Федерации 8
1.2. Таможенные органы Российской Федерации: их структура, функции, обязанности, права, ответственность 13
1.3. Механизмы противодействия коррупции в таможенных органах 21
Практические задания к главе 1 28
Контрольные вопросы к главе 1 29

Глава 2. Внешнеторговая деятельность Российской Федерации в условиях Евразийского экономического союза 31

2.1. Внешнеторговая деятельность: понятие и содержание. Динамика и структура внешней торговли 31
2.2. Система государственного регулирования внешнеторговой деятельности в Российской Федерации 34
2.3. Внешнеторговые операции и международные коммерческие сделки: сущность, виды, особенности правового регулирования и способы оформления 38
2.4. Контракты в международной торговле: структура, основные условия и содержание 42
2.5. Взаимоотношения таможенных органов с участниками внешнеэкономической деятельности и лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела 54
Контрольные вопросы к главе 2 62

Глава 3. Таможенно-тарифное регулирование внешнеторговой деятельности 63

3.1. Гармонизированная система описания и кодирования товаров – международная основа ТН ВЭД. Единая товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности ЕАЭС: назначение, сфера применения, структура и содержание 63
3.2. Основные правила интерпретации ТН ВЭД. Решения таможенных органов по классификации товаров 69

3.3. Правовые и организационные основы таможенно-тарифного регулирования внешнеторговой деятельности. Таможенный тариф – инструмент таможенно-тарифного регулирования 75
3.4. Тарифные преференции в механизме таможенно-тарифного регулирования Евразийского экономического союза. Страна происхождения товара 78
3.5. Правовые основы определения, декларирования и контроля таможенной стоимости товаров 87
3.6. Определение таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Евразийского экономического союза 91
3.7. Декларирование и контроль таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Евразийского экономического союза 97

Глава 4. Таможенные платежи 108

4.1. Таможенные платежи: виды, назначение 108
4.2. Порядок исчисления, формы и сроки уплаты таможенных сборов, пошлин, налогов. Обеспечение уплаты таможенных платежей 110
Практические задания к главе 4 116
Контрольные вопросы к главе 4 117

Глава 5. Торговые ограничения, валютный и экспортный контроль 118

5.1. Запреты и ограничения во внешней торговле товарами 118
5.2. Меры нетарифного регулирования: классификация и особенности применения в ЕАЭС 121
5.3. Система экспортного контроля в Российской Федерации 126
5.4. Подтверждения соответствия ввозимых товаров требованиям технического регулирования. Обеспечение таможенными органами запретов и ограничений во внешней торговле товарами 136
5.5. Валютное регулирование и валютный контроль в Российской Федерации 140
Практические задания к главе 5 143
Контрольные вопросы к главе 5 145

Глава 6. Таможенный контроль и таможенные операции 147

6.1. Общие положения о таможенном контроле. Формы и порядок проведения таможенного контроля 147
6.2. Применение системы управления рисками при проведении таможенного контроля 149
6.3. Перемещение товаров через таможенную границу: основные положения. Прибытие товаров. Убытие товаров 160

6.4. Таможенное декларирование товаров 173
6.5. Электронное декларирование с применением интернет-технологий 184
Практические задания к главе 6 202
Контрольные вопросы к главе 6 204

Глава 7. Таможенные процедуры 205

7.1. Таможенные процедуры: виды, общие положения о таможенных процедурах 205
7.2. Содержание таможенных процедур и условия помещения товаров под различные таможенные процедуры 209
Практические задания к главе 7 222
Контрольные вопросы к главе 7 223

Глава 8. Особенности перемещения через таможенную границу и совершения таможенных операций в отношении отдельных категорий товаров 225

8.1. Особенности совершения таможенных операций в отношении товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях 225
8.2. Основы таможенного регулирования перемещения физическими лицами товаров для личного пользования 247
Практические задания к главе 8 ..... **270**

Контрольные вопросы к главе 8 270

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 271
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ 273

ПРИЛОЖЕНИЕ 275

ВВЕДЕНИЕ

Проведение в жизнь международно признанных стандартов формирования таможенной политики, реализация мер таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности, осуществление таможенных операций, выполнение таможенного контроля требует от должностного лица таможенных органов соответствующих знаний, умений, навыков.

Учебное пособие «Основы таможенного дела» подготовлено в соответствии с одноименной программой дополнительной профессиональной подготовки и включает информацию по всем имеющимся в ней темам и разделам. На основе анализа действующего таможенного законодательства, материалов официальной статистики и научной литературы в доступной форме излагаются: история правового регулирования таможенных отношений в России; структура таможенных органов России; государственное регулирование внешнеэкономической деятельности; таможенная стоимость; таможенные платежи; таможенный контроль; таможенные процедуры; Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС); декларирование товаров и транспортных средств; управление таможенными органами.

По своей структуре учебное пособие состоит из 8 глав.

Первая глава «Правовые основы деятельности таможенных органов» раскрывает особенности государственной службы в Российской Федерации. Также в ней содержится информация о таможенных органах Российской Федерации, их структуре, функциях, обязанностях, правах, ответственности. Особое внимание уделено механизму противодействия коррупции в таможенных органах.

Вторая глава «Внешнеторговая деятельность Российской Федерации в условиях Евразийского экономического союза» раскрывает сущность внешнеторговой деятельности и особенности ее регулирования в Российской Федерации в условиях ЕАЭС. Отдельные параграфы посвящены видам внешнеторговых операций, особенностям оформления международных коммерческих сделок, особенности правового регулирования и способы оформления.

Третья глава «Таможенно-тарифное регулирование внешнеторговой деятельности» посвящена особенностям классификации товаров для таможенных целей. В ней рассказывается о сфере применения Единой товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности ЕАЭС.

Также в данной главе раскрывается достаточно широкий спектр вопросов, включая правовые и организационные основы таможенно-тарифного регулирования внешнеторговой деятельности, правила определения страны происхождения товара и порядок предоставления тарифных преференций и тарифных льгот в Евразийском экономическом союзе. Особо выделены также правовые основы определения, декларирования и контроля таможенной стоимости товаров.

Четвертая глава «Таможенные платежи» содержит информацию о видах и назначении таможенных платежей, порядке их исчисления, формах и сроках уплаты, обеспечении уплаты таможенных платежей.

Глава пять «Торговые ограничения, валютный и экспортный контроль» раскрывается сущность запретов и ограничений во внешней торговле товарами, дается характеристика мер нетарифного регулирования, рассматривается система экспортного контроля в Российской Федерации, а также система валютного регулирования и валютного контроля.

Особое внимание в пятой главе уделено вопросам подтверждения соответствия ввозимых товаров требованиям технического регулирования.

В шестой главе «Таможенный контроль и таможенные операции» представлены общие положения о таможенном контроле, рассмотрены формы и порядок проведения таможенного контроля, в том числе с использованием системы управления рисками.

Отдельные параграфы посвящены вопросам перемещения товаров через таможенную границу, таможенному декларированию товаров, в том числе с применением интернет-технологий.

Седьмая глава «Таможенные процедуры» содержит сведения о содержании таможенных процедур и условиях помещения товаров под различные таможенные процедуры.

Глава восемь «Особенности перемещения через таможенную границу и совершения таможенных операций в отношении отдельных категорий товаров» является заключительной. В ней рассматриваются особенности совершения таможенных операций в отношении товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях, а также особенности таможенного контроля товаров для личного пользования.

Представленный аппарат контрольных вопросов, практических заданий, тестовых материалов позволяет применять данное учебное пособие как для освоения таможенного дела в рамках аудиторных занятий, так и в условиях самостоятельной работы.

ГЛАВА 1. ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ

1.1. Государственная служба в Российской Федерации. Государственные служащие как субъекты правоотношений. Служба в таможенных органах – особый вид государственной службы Российской Федерации

Деятельность управленческого аппарата таможенных органов регламентируется правовыми актами трудового, гражданского, хозяйственного и некоторых других законодательств.

Правовую основу службы в таможенных органах составляют Конституция Российской Федерации, законодательство Российской Федерации о таможенном деле, ФЗ № 114 от 21.07.1997 «О службе в таможенных органах Российской Федерации», другие федеральные законы и иные нормативные правовые акты Российской Федерации, регулирующие порядок прохождения службы в таможенных органах.

В Конституции устанавливаются основополагающие принципы правового статуса личности, основные права, свободы и обязанности. На основе положений Конституции строятся все нормативно-правовые акты РФ, в том числе и в сфере управления таможенного дела.

ФЗ № 114 от 21.07.1997 «О службе в таможенных органах Российской Федерации» определяет порядок прохождения службы в таможенных органах и организациях Федеральной таможенной службы (ФТС) и основы правового положения должностных лиц.

Служба в таможенных органах является особым видом государственной службы граждан, осуществляющих профессиональную деятельность по реализации функций, прав и обязанностей таможенных органов, входящих в систему правоохранительных органов Российской Федерации.

Должностными лицами таможенных органов являются граждане, замещающие должности сотрудников в указанных органах, которым присвоены специальные звания, и федеральные государственные гражданские служащие таможенных органов.

Поступление на службу в таможенные органы граждан является добровольным и осуществляется на условиях контракта о службе в таможенных органах.

ФЗ от 21.07.1997 № 114 «О службе в таможенных органах Российской Федерации» устанавливает контрактное прохождение службы в таможенных органах. Контракт заключается между гражданином и соответствующим таможенным органом в лице его начальника на срок один год, три года, пять или десять лет, а также до достижения гражданином предельного возраста пребывания на службе в таможенных органах. Порядок заключения и типовая форма контракта установлены Приказом ФТС от 1 декабря 2008 года № 1504 «Об утверждении Положения о порядке заключения контракта о службе в таможенных органах РФ и типовой формы контракта о службе в таможенных органах РФ».

Перечень должностей сотрудников таможенных органов, при назначении на которые контракт заключается вышестоящими таможенными органами, определяется руководителем Федеральной таможенной службы.

Контракт заключается по типовой форме, подписывается сотрудником и начальником таможенного органа или иным должностным лицом, которому руководителем ФТС России предоставлено право заключать контракт.

При назначении сотрудника на должность кадровым подразделением соответствующего таможенного органа, учреждения, находящегося в ведении ФТС России, оформляется контракт по типовой форме, утвержденной приказом ФТС России, который подписывается сотрудником, назначаемым на должность.

Проект контракта (в двух экземплярах) с прилагаемыми документами, перечень которых устанавливается ФТС России, направляется в соответствии с установленным порядком в Управление государственной службы и кадров ФТС России.

В ФТС России после получения соответствующих документов издается приказ о назначении сотрудника на должность и подписывается контракт.

Начальник регионального таможенного управления, таможни, руководитель учреждения, находящегося в ведении ФТС России, представительства таможенной службы Российской Федерации за рубежом после получения приказа ФТС России о назначении сотрудника на должность издает приказ, объявляющий о назначении сотрудника на должность и устанавливающий необходимые выплаты.

В содержание контракта включаются обязательные (необходимые) и дополнительные условия службы сотрудника.

Обязательными признаются следующие условия, по которым Стороны должны достичь соглашения и зафиксировать их в контракте:

– наименование должности с указанием структурного подразделения таможенного органа и места нахождения;

– дата начала исполнения служебных обязанностей;

– срок действия контракта;

– права и обязанности сотрудника;

– права и обязанности начальника таможенного органа;

– условия оплаты труда;

– режим служебного времени и времени отдыха;

– ответственность Сторон за невыполнение взятых на себя обязательств.

Также приказом ФТС от 01.12.2008 № 1504 «Об утверждении Положения о порядке заключения контракта о службе в таможенных органах РФ и типовой формы контракта о службе в таможенных органах РФ» установлены некоторые особенности заключения контракта с отдельными категориями сотрудников таможенных органов, в том числе проходящих службу на должностях сотрудников в учреждениях, находящихся в ведении ФТС России, в представительствах таможенной службы Российской Федерации за рубежом.

Так, например, контракт с сотрудником, назначаемым на должность Правительством Российской Федерации, заключается руководителем ФТС России. Управлением государственной службы и кадров ФТС России оформляется контракт по типовой форме, установленной приказом ФТС России, и готовится приказ ФТС России об объявлении распоряжения Правительства Российской Федерации о назначении на должность.

Контракт с сотрудником, назначаемым руководителем ФТС России на должность, входящую в штатное расписание центрального аппарата ФТС России (кроме первого заместителя, заместителя руководителя ФТС России), заключается руководителем ФТС России в общем порядке.

Контракт с сотрудником, назначаемым руководителем ФТС России на должность, входящую в штатное расписание регионального таможенного управления (начальник управления, заместители начальника управления), таможни (начальник таможни, заместители начальника таможни), таможенного поста (начальник таможенного поста), учреждения, находящегося в ведении ФТС России (руководитель учреждения, заместитель руководителя учреждения), представительства таможенной службы Российской Федерации за рубежом (руководитель представительства, представитель, заместитель руководителя представительства), заключается руководителем ФТС России.

Заместитель руководителя ФТС России, курирующий оперативно-розыскную работу таможенных органов, заключает контракты с сотрудниками курируемых подразделений и гражданами, поступающими на службу в таможенные органы в эти подразделения, в соответствии с полномочиями, установленными приказом ФТС России.

ФЗ № 114 от 21.07.1997 «О службе в таможенных органах Российской Федерации» устанавливает, что замещение должностей государственной таможенной службы осуществляется путем назначения на должность либо по результатам конкурса.

Назначение на должность государственной таможенной службы – это юридический акт компетентного должностного лица, определяющий момент официального возложения на государственного таможенного служащего осуществление функций, обязанностей и прав, определенных данной должностью. Путем назначения замещаются практически все должности государственной таможенной службы, за исключением тех из них, которые замещаются по результатам конкурса

Конкурс представляет собой форму замещения должностей, включающий элементы выборности. Он имеет целью отбор высококвалифицированных кадров и комплектование ими таможенных органов и организаций таможенной службы. Перечень должностей государственной таможенной службы, замещение которых осуществляется на конкурсной основе, определяется главой ФТС России.

Начиная с начальника подразделения конкурс не проводится. Замещение должности происходит путем назначения.

Статья 18 ФЗ от 21.07.1997 № 114 «О службе в таможенных органах Российской Федерации» устанавливает порядок назначения сотрудников таможенного органа на должность.

1. Руководитель Федеральной таможенной службы назначается на должность и освобождается от должности Правительством Российской Федерации. Количество его заместителей устанавливается Правительством Российской Федерации.

2. Заместители руководителя Федеральной таможенной службы назначаются на должность и освобождаются от должности Правительством Российской Федерации по представлению руководителя Федеральной таможенной службы.

3. Начальники региональных таможенных управлений, таможен и таможенных постов назначаются на должность и освобождаются от должности руководителем Федеральной таможенной службы.

4. Другие сотрудники таможенных органов назначаются на должность и освобождаются от должности приказом начальника соответствующего таможенного органа.

В соответствии с ФЗ № 114 от 21.07.1997 «О службе в таможенных органах Российской Федерации» сотрудник таможенного органа, в том числе и руководитель таможенного органа, обязан:

1) обеспечивать соблюдение Конституции Российской Федерации, исполнение федеральных конституционных законов и федеральных законов;

2) обеспечивать соблюдение и защиту прав и законных интересов граждан;

3) выполнять приказы и распоряжения начальников таможенных органов, отданные в пределах их должностных полномочий, за исключением заведомо незаконных;

4) в пределах своих должностных обязанностей своевременно рассматривать обращения граждан и общественных объединений, а также государственных органов, органов местного самоуправления и организаций;

5) соблюдать установленные в таможенном органе правила внутреннего распорядка, порядок обращения со служебной информацией, выполнять должностные инструкции;

6) поддерживать уровень квалификации, необходимый для исполнения должностных обязанностей;

7) хранить государственную и иную охраняемую законом тайну, а также не разглашать ставшие ему известными в связи с исполнением должностных обязанностей сведения, в том числе затрагивающие частную жизнь, честь и достоинство граждан.

Федеральным законом от 27.07.2004 № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе РФ» в соответствии с Конституцией Российской Федерации и Федеральным законом от 27.05.2003 № 58-ФЗ «О системе государственной службы Российской Федерации» устанавливаются правовые, организационные и финансово-экономические основы государственной гражданской службы Российской Федерации. В данном Федеральном законе также устанавливается правовое положение (статус) гражданского служащего.

Обязанности каждого сотрудника таможенного органа, в том числе и руководителя, по занимаемой должности определяются должностной инструкцией. Порядок разработки и утверждения должностных инструкций устанавливается руководителем Федеральной таможенной службы. Каждый сотрудник обязан ознакомиться и следовать должностному регламенту.

К законодательству о службе в таможенных органах также следует отнести законодательные акты, которые распространяют свое действие на всю государственную службу РФ. Так, Федеральный закон от 27.05.2003 № 58-ФЗ «О системе государственной службы» определяет правовые и организационные основы системы государственной службы РФ. Важным законом является Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции». Установленные им ограничения, запреты и обязанности распространяются на всех государственных служащих РФ.

Таким образом, прохождение государственной таможенной службы осуществляется на контрактной основе. Контракт о службе заключается в письменной форме между гражданином и соответствующим таможенным органом (организацией таможенной службы) в лице его начальника с соблюдением установленных требований. В ряде случаев контракт заключается с вышестоящими таможенными органами (такой перечень устанавливается руководителем ФТС России)[1]. Перечень должностей государственной таможенной службы, при назначении на которые контракт заключается с вышестоящими таможенными органами, определяется руководителем ФТС России. Порядок заключения контракта и его типовая форма также устанавливаются главой ФТС РФ. В контракте предусматривается ответственность сторон за невыполнение взятых на себя обязательств. Контракт заключается сроком на один, три, пять или десять лет, либо до достижения гражданином предельного возраста пребывания на государственной таможенной службе.

Служба в таможенных органах является особым видом государственной службы граждан, осуществляющих профессиональную деятельность по реализации функций, прав и обязанностей таможенных органов, входящих в систему правоохранительных органов Российской Федерации. Нормативно-

[1] Приказ ФТС от 01.12.2008 № 1504 «Об утверждении положения о порядке заключения контракта о службе в таможенных органах РФ и типовой формы контракта о службе в таможенных органах РФ».

правовая база представлена рядом федеральных законов, приказов ФТС и других нормативно-правовых актов. Например, федеральный закон ФЗ 21.07.1997 № 114 «О службе в таможенных органах Российской Федерации» определяет порядок прохождения службы в таможенных органах и организациях ФТС России основы правового положения должностных лиц. Также данный приказ устанавливает контрактное прохождение службы в таможенных органах. Порядок заключения и типовая форма контракта установлены Приказом ФТС России от 01.12.2008 № 1504 «Об утверждении Положения о порядке заключения контракта о службе в таможенных органах РФ и типовой формы контракта о службе в таможенных органах РФ».

Также приказом ФТС России от 01.12.2008 № 1504 «Об утверждении Положения о порядке заключения контракта о службе в таможенных органах РФ и типовой формы контракта о службе в таможенных органах РФ» установлены некоторые особенности заключения контракта с отдельными категориями сотрудников таможенных органов, в том числе проходящих службу на должностях сотрудников в учреждениях, находящихся в ведении ФТС России, в представительствах таможенной службы Российской Федерации за рубежом.

Федеральный закон от 21.07.1997 № 114 «О службе в таможенных органах Российской Федерации» устанавливает, что замещение должностей государственной таможенной службы осуществляется путем назначения на должность либо по результатам конкурса и утверждает права и обязанности сотрудников таможенных органов.

1.2. Таможенные органы Российской Федерации: их структура, функции, обязанности, права, ответственность

Таможенные органы составляют единую федеральную централизованную систему.

Органы государственной власти субъектов Российской Федерации, органы местного самоуправления, общественные объединения не могут вмешиваться в деятельность таможенных органов при осуществлении ими своих функций.

Должностными лицами таможенных органов являются граждане Российской Федерации, замещающие в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, должности сотрудников и федеральных государственных гражданских служащих таможенных органов Российской Федерации.

Таможенными органами являются:

1) федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в обла-

сти таможенного дела;

2) региональные таможенные управления (РТУ);

3) таможни;

4) таможенные посты.

Создание, реорганизация и ликвидация региональных таможенных управлений, таможен и таможенных постов осуществляются в порядке, определенном Правительством Российской Федерации.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, вправе создавать специализированные таможенные органы, а также свои структурные подразделения (департаменты, управления), компетенция которых ограничивается отдельными правомочиями для выполнения некоторых функций, возложенных на таможенные органы, либо для совершения таможенных операций в отношении определенных видов товаров.

Региональные таможенные управления, таможни и таможенные посты действуют на основании общих или индивидуальных положений, утверждаемых федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела. Таможенные посты могут не обладать статусом юридического лица.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, имеет свои представительства в иностранных государствах, создаваемые в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Деятельность таможенных органов основана на принципах:

1) законности;

2) равенства лиц перед законом, уважения и соблюдения их прав и свобод;

3) единства системы таможенных органов и централизованного руководства;

4) профессионализма и компетентности должностных лиц таможенных органов;

5) ясности, предсказуемости, гласности действий должностных лиц таможенных органов, понятности требований таможенных органов при проведении таможенного контроля и совершении таможенных операций, доступности информации о правилах осуществления внешнеэкономической деятельности, таможенном законодательстве Таможенного союза и Евразийского экономического союза (ЕАЭС) и законодательстве Российской Федерации о таможенном деле;

6) единообразия правоприменительной практики при проведении таможенного контроля и совершении таможенных операций;

7) недопущения возложения на участников внешнеэкономической деятельности, лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела, перевозчиков и других лиц чрезмерных и неоправданных издержек при осуществлении полномочий в области таможенного дела;

8) совершенствования таможенного контроля, применения современных

информационных технологий, внедрения прогрессивных методов таможенного администрирования, в том числе на основе общепризнанных международных стандартов в области таможенного дела, опыта управления таможенным делом в иностранных государствах – торговых партнерах Российской Федерации.

Таможенные органы выполняют следующие основные функции (обязанности):

1) проводят таможенный контроль, совершенствуют методы совершения таможенных операций и проведения таможенного контроля, создают условия, способствующие ускорению товарооборота при ввозе товаров в Российскую Федерацию и вывозе товаров из Российской Федерации;

2) содействуют развитию внешней торговли Российской Федерации, внешнеэкономических связей субъектов Российской Федерации, ускорению товарооборота;

3) ведут таможенную статистику внешней торговли и специальную таможенную статистику;

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

5) обеспечивают на территории Российской Федерации соблюдение порядка перемещения товаров и транспортных средств международной перевозки через таможенную границу ЕАЭС;

6) обеспечивают, если иное не установлено законодательством Российской Федерации, соблюдение установленных в соответствии с международными договорами государств – членов ЕАЭС и законодательством Российской Федерации запретов и ограничений в отношении товаров, ввозимых в Российскую Федерацию и вывозимых из Российской Федерации;

7) обеспечивают в пределах своей компетенции защиту прав на объекты интеллектуальной собственности;

8) выявляют, предупреждают, пресекают преступления и административные правонарушения, отнесенные законодательством Российской Федерации к компетенции таможенных органов, а также иные связанные с ними преступления и правонарушения, проводят неотложные следственные действия и осуществляют предварительное расследование в форме дознания по уголовным делам об указанных преступлениях, осуществляют административное производство по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела (о нарушениях таможенных правил), оказывают содействие в борьбе с коррупцией и международным терроризмом, осуществляют противодействие незаконному обороту объектов интеллектуальной собственности, наркотических средств, психотропных веществ, оружия и боеприпасов, культурных ценностей и иных предметов, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза и (или) через Государственную границу Российской Федерации;

9) содействуют осуществлению мер по защите государственной безопасности, общественного порядка, нравственности населения, жизни и здоровья человека, животных и растений, охране окружающей природной среды, защите интересов потребителей товаров, ввозимых в Российскую Федерацию;

10) осуществляют в пределах своей компетенции контроль за валютными операциями, связанными с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, а также с ввозом товаров в Российскую Федерацию и их вывозом из Российской Федерации, в соответствии с международными договорами государств – членов Таможенного союза, валютным законодательством Российской Федерации и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами органов валютного регулирования;

11) содействуют развитию экспортного и транзитного потенциала Российской Федерации, оптимизации структуры экспорта, защищают с использованием средств таможенного регулирования интересы отечественных товаропроизводителей, постоянно совершенствуют систему таможенного контроля, способствующую оптимальному использованию ресурсов таможенных органов;

12) обеспечивают в соответствии с международным договором государств – членов Таможенного союза меры по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма при осуществлении контроля за перемещением через таможенную границу Таможенного союза валюты государств – членов Таможенного союза, ценных бумаг и (или) валютных ценностей, дорожных чеков;

13) разъясняют заинтересованным лицам их права и обязанности в области таможенных правоотношений, оказывают содействие в пределах своих полномочий участникам внешнеэкономической деятельности в реализации ими своих прав при совершении таможенных операций в отношении товаров и транспортных средств международной перевозки;

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

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

16) проводят научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки в области таможенного дела.

Федеральными законами на таможенные органы могут быть возложены иные функции (обязанности).

Принятие таможенными органами и их должностными лицами решений, совершение ими действий осуществляются в пределах их компетенции и в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и Евразийского экономического союза и законодательством Российской Федерации.

Соблюдение требований таможенного законодательства при принятии

таможенными органами и их должностными лицами решений, осуществлении ими действий (бездействии) обеспечивается правом обжалования, прокурорским надзором, а также ведомственным контролем деятельности таможенных органов, в том числе контролем со стороны вышестоящих таможенных органов и вышестоящих должностных лиц таможенных органов.

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

1) принимают меры, предусмотренные актами таможенного законодательства Таможенного союза, законодательством Российской Федерации о таможенном деле, а также иного законодательства Российской Федерации, контроль за соблюдением которого возложен на таможенные органы, в целях обеспечения лицами соблюдения этих актов;

2) требуют документы, сведения, представление которых предусмотрено положениями таможенного законодательства Таможенного союза, законодательства Российской Федерации о таможенном деле и иного законодательства Российской Федерации, контроль за соблюдением которого возложен на таможенные органы;

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

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

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

6) осуществляют неотложные следственные действия и дознание в пределах своей компетенции и в порядке, которые определены уголовно-процессуальным законодательством Российской Федерации;

7) привлекают лиц к административной ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации об административных правонарушениях;

8) используют в случаях, не терпящих отлагательства, средства связи или транспортные средства, принадлежащие организациям или общественным объединениям (за исключением средств связи и транспортных средств дипломатических представительств, консульских и иных учреждений иностранных государств, а также международных организаций), для предотвращения преступлений, предварительное расследование по уголовным делам о которых отнесено уголовно-процессуальным законодательством к компетенции таможенных органов, преследования и задержания лиц, совершивших такие преступления или подозреваемых в их совершении. Имущественный

ущерб, понесенный в таких случаях владельцами средств связи или транспортных средств, таможенные органы возмещают по требованию владельцев средств связи или транспортных средств за счет средств федерального бюджета в порядке, определяемом Правительством Российской Федерации;

9) задерживают и доставляют в служебные помещения таможенного органа или в органы внутренних дел Российской Федерации лиц, подозреваемых в совершении преступлений, совершивших или совершающих преступления или административные правонарушения в области таможенного дела (нарушения таможенных правил), в соответствии с законодательством Российской Федерации;

10) производят документирование, видео- и аудиозапись, кино- и фотосъемку фактов и событий, связанных с ввозом товаров в Российскую Федерацию и их вывозом из Российской Федерации, осуществлением перевозки, хранения товаров, находящихся под таможенным контролем, совершением с ними грузовых и иных операций;

11) получают от государственных органов, организаций и физических лиц информацию, необходимую для выполнения своих функций, в соответствии с настоящим Федеральным законом;

12) предъявляют в суды или арбитражные суды иски и заявления:

а) о принудительном взыскании таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов, процентов и пеней;

б) об обращении взыскания на товары в счет уплаты таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов;

в) о признании имущества бесхозяйным;

г) в иных случаях, предусмотренных таможенным законодательством Таможенного союза, законодательством Российской Федерации о таможенном деле и иным законодательством Российской Федерации;

13) разрабатывают, создают и эксплуатируют информационные системы, системы связи и системы передачи данных, технические средства таможенного контроля, а также средства защиты информации, включая средства криптографической защиты, в соответствии с законодательством Российской Федерации;

14) реализуют иные права, предусмотренные настоящим Федеральным законом и иными федеральными законами.

Права таможенных органов могут быть использованы исключительно при осуществлении таможенными органами функций в области таможенного дела. При возложении на таможенные органы надзорных или контрольных функций в других сферах полномочия таможенных органов по выполнению указанных функций определяются федеральным законом, в соответствии с которым на таможенные органы возлагаются иные контрольные или надзорные функции.

При осуществлении таможенного контроля с использованием водных и воздушных судов таможенных органов эти органы вправе:

1) при обнаружении признаков того, что на транспортном средстве незаконно перемещаются товары, подлежащие таможенному контролю, останав-

ливать такое транспортное средство и проводить его таможенный досмотр;

2) задерживать находящихся на транспортном средстве лиц, подозреваемых в совершении преступлений, производство неотложных следственных действий и дознания по которым отнесено уголовно-процессуальным законодательством Российской Федерации к ведению таможенных органов, если иное не предусмотрено международными договорами Российской Федерации;

3) преследовать и задерживать за пределами территориального моря Российской Федерации водные суда, убывшие с территории Российской Федерации без разрешения таможенных органов, в прилежащей зоне Российской Федерации до захода их в территориальное море иностранного государства, если преследование было начато во внутренних водах, в территориальном море Российской Федерации после подачи зрительного или звукового сигнала об остановке с дистанции, позволяющей увидеть или услышать этот сигнал, и велось непрерывно;

4) при обнаружении признаков административного правонарушения в области таможенного дела (нарушения таможенных правил) (далее – административное правонарушение в области таможенного дела) задерживать транспортные средства для их изъятия или ареста в соответствии с законодательством Российской Федерации об административных правонарушениях;

5) в случаях, предусмотренных Таможенным кодексом Таможенного союза, осуществлять сопровождение транспортных средств, в том числе с размещением на них должностных лиц таможенных органов.

2. Экипажам водных и воздушных судов таможенных органов предоставляется право:

1) безвозмездного использования водного и воздушного пространства Российской Федерации, акватории морских и речных портов, а также аэропортов, аэродромов (посадочных площадок) на территории Российской Федерации независимо от их принадлежности и предназначения;

2) безвозмездного пользования преимущественным правом входа в порт и выхода из порта в порядке, согласованном с уполномоченными федеральными органами исполнительной власти;

3) безвозмездного получения навигационной, гидрометеорологической, гидрографической и иной информации;

4) безвозмездного обеспечения полетов и судовождения.

Таможенные органы вправе останавливать автомобильные транспортные средства, в том числе не осуществляющие международные перевозки товаров, если на указанных автомобильных транспортных средствах перевозятся товары, находящиеся под таможенным контролем, в целях проверки соблюдения таможенного законодательства Таможенного союза и законодательства Российской Федерации о таможенном деле путем проверки товаров и документов на них. Самостоятельно таможенные органы могут останавливать указанные автомобильные транспортные средства исключительно в зонах таможенного контроля, созданных вдоль Государственной границы Российской Федерации. В иных местах остановка таких автомобильных транспорт-

ных средств осуществляется органами внутренних дел, уполномоченными в области обеспечения безопасности дорожного движения, при взаимодействии с таможенными органами. Лицо, управляющее автомобильным транспортным средством, обязано предъявить товары, документы на них и указанное транспортное средство уполномоченному должностному лицу таможенного органа для проведения таможенного контроля.

В случаях остановки автомобильных транспортных средств вне зон таможенного контроля время проверки таможенными органами товаров и документов на них и фиксации результатов проверки не может превышать два часа. О проверке товаров и документов на них составляется акт по форме, определенной Комиссией Таможенного союза (в настоящее время Евразийской экономической комиссией – ЕЭК), один экземпляр которого подлежит вручению перевозчику. Принудительное помещение указанных транспортных средств на территорию склада временного хранения или в иное место, являющееся постоянной зоной таможенного контроля, допускается только в случае возбуждения дела об административном правонарушении с вручением копии соответствующего решения или протокола перевозчику либо лицу, управляющему данным транспортным средством. При этом такое транспортное средство может находиться на территории склада временного хранения или в ином месте, являющемся постоянной зоной таможенного контроля, в течение времени, необходимого для его разгрузки, за исключением случая, когда это транспортное средство подлежит изъятию или аресту в соответствии с законодательством Российской Федерации об административном правонарушении либо уголовно-процессуальным законодательством Российской Федерации.

Законные требования таможенных органов и их должностных лиц обязательны для исполнения всеми лицами.

Требования таможенных органов и их должностных лиц, предъявляемые лицам при совершении таможенных операций и проведении таможенного контроля, не могут служить препятствием для ввоза товаров в Российскую Федерацию, вывоза товаров из Российской Федерации, их выпуска, а также для осуществления деятельности в сфере таможенного дела в большей степени, чем это минимально необходимо для обеспечения соблюдения таможенного законодательства Таможенного союза и законодательства Российской Федерации о таможенном деле.

Неисполнение законных требований таможенных органов и их должностных лиц влечет ответственность, предусмотренную законодательством Российской Федерации.

За неправомерные решения, действия (бездействие) должностные лица таможенных органов несут дисциплинарную, административную, уголовную и гражданско-правовую ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Вред, причиненный лицам и их имуществу вследствие неправомерных решений, действий (бездействия) должностных лиц таможенных органов при исполнении ими служебных обязанностей, подлежит возмещению в соответ-

ствии с законодательством Российской Федерации.

Вред, причиненный лицам правомерными действиями таможенных органов и их должностных лиц, возмещению не подлежит, если иное не предусмотрено настоящим Федеральным законом и иными федеральными законами.

1.3. Механизмы противодействия коррупции в таможенных органах

Проблема повышения эффективности противодействия коррупции в таможенных органах Российской Федерации обусловлена крайне высокой степенью общественной опасности данного социального явления, прежде всего с учетом места Федеральной таможенной службы России в условиях создания Таможенного союза, вступления во Всемирную торговую организацию, процесса формирования Единого экономического пространства и с 2015 г. Евразийского экономического союза. Во-первых, это связано со сферой наполнения бюджета. Так, по состоянию на 30.12.2015 сумма доходов, администрируемых таможенными органами и учтенная по доходным статьям федерального бюджета от внешнеэкономической деятельности, составила 4 910,7 млрд рублей[1], что формирует почти треть от всех поступивших в казну доходов (13 654 526,6 млн рублей)[2]. А во-вторых, в борьбе с различными таможенными правонарушениями правоохранительным блоком ФТС России в 2015 году было возбуждено свыше 1500 уголовных дел[3].

В настоящее время правовую основу антикоррупционной политики РФ составляет Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» (далее – Федеральный закон о противодействии коррупции).

Согласно указанному Закону, коррупция – это злоупотребление служебным положением, дача взятки, получение взятки, злоупотребление полномочиями, коммерческий подкуп либо иное незаконное использование физическим лицом своего должностного положения вопреки законным интересам общества и государства в целях получения выгоды в виде денег, ценностей, иного имущества или услуг имущественного характера, иных имущественных прав для себя или для третьих лиц либо незаконное предоставление такой выгоды указанному лицу другими физическими лицами, а также совершение вышеуказанных деяний от имени или в интересах юридического лица.

[1] Информация официального сайта Федеральной таможенной службы Российской Федерации. [Электронный ресурс]. Режим доступа: World Wide Web. URL: http://customs.ru/

[2] Информация официального сайта Министерства финансов Российской Федерации. [Электронный ресурс]. Режим доступа: World Wide Web. URL: http://minfin.ru/

[3] Информация официального сайта Федеральной таможенной службы Российской Федерации. [Электронный ресурс]. Режим доступа: World Wide Web. URL: http://customs.ru/

Структура Федерального закона о противодействии коррупции отражает замысел законодателя, стремившегося, используя комплексный подход, задействовать максимально возможное количество рычагов, имеющихся в руках органов государственной власти. Вывод о том, что коррупция является социальным явлением, корни которого кроются в недостатках организации государственной службы и в особенностях психологии ее персонала, диктует необходимость принятия широкого спектра средств антикоррупционного характера, и прежде всего – административно-правовых и организационно-управленческих[1].

Законом также определено понятие противодействия коррупции как деятельности федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления, институтов гражданского общества, организаций и физических лиц в пределах их полномочий:

а) по предупреждению коррупции, в том числе по выявлению и последующему устранению причин коррупции (профилактика коррупции);

б) по выявлению, предупреждению, пресечению, раскрытию и расследованию коррупционных правонарушений (борьба с коррупцией);

в) по минимизации и (или) ликвидации последствий коррупционных правонарушений.

Изучим остальные нормативно-правовые акты в области противодействия коррупции в ФТС.

Указ Президента РФ от 01.04.2016 № 147 «О Национальном плане противодействия коррупции на 2016–2017 годы» направлен на формирование в обществе нетерпимого отношения к коррупции, реализация которого должна привести снижению уровня взяточничества, в том числе в таможенных органах.

Так, Федеральный закон от 21.07.1997 (ред. от 22.12.2014) «О службе в таможенных органах Российской Федерации»[2] содержит положения о том, что сотрудник таможенного органа не вправе:

– заниматься другой оплачиваемой деятельностью, кроме педагогической, научной и иной творческой деятельности;

– заниматься предпринимательской деятельностью лично или через доверенных лиц;

– состоять членом органа управления коммерческой организации;

– быть поверенным или представителем по делам третьих лиц в таможенных органах;

– использовать в неслужебных целях средства материально-технического и информационного обеспечения, финансовые средства, другое государственное имущество, а также служебную информацию;

[1] Куракин А.В. Административно-правовые средства предупреждения и пресечения коррупции в системе государственной службы Российской Федерации: Дис.... д-ра юрид. наук. Люберцы, 2008. – С.185.

[2] Федеральный закон от 21 июля 1997 г. (ред. от 22.12.2014) «О службе в таможенных органах Российской Федерации» // Официальный интернет-портал правовой информации. [Электронный ресурс]. Режим доступа: World Wide Web. URL: http://www.consultant.ru.

– получать от физических и юридических лиц подарки, денежные вознаграждения, ссуды, услуги, средства на оплату развлечений, отдыха, транспортных расходов и иные вознаграждения, связанные с исполнением должностных обязанностей и т.д.

Обязанность предоставлять сведения о доходах, обязательствах имущественного характера, а также о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих супруги или супруга и несовершеннолетних детей гражданами, претендующими на замещение должностей федеральной государственной службы, и государственными служащими является важной частью системы антикоррупционных мер. Положение о представлении гражданами, претендующими на замещение должностей федеральной государственной службы, и государственными служащими сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а также формы справок, где данные сведения указываются, утверждены Указом Президента РФ от 18.05.2009 № 559[1].

Перечень должностей федеральной государственной службы, при назначении на которые граждане и при замещении которых федеральные государственные служащие (далее – государственные служащие) обязаны представлять сведения о своих доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а также сведения о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей, утвержден Указом Президента РФ от 18.05.2009 № 557.

Отдельно необходимо отметить, что пункт 2 названного Указа содержит предписание руководителям федеральных государственных органов утвердить в соответствующих федеральных государственных органах перечни конкретных должностей федеральной государственной службы, подпадающих под требования раздела III Перечня. Таким образом, исключается возможность возникновения правового вакуума в части определения круга лиц, на которых распространяется обязанность предоставлять вышеназванные сведения.

Порядок и процедура проверки достоверности и полноты сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера супруги (супруга) и несовершеннолетних детей, представленных лицами, замещающими или претендующими на замещение как государственных должностей, так и должностей федеральной государственной службы, детально регламентированы Указами Президента РФ № 1065, 1066 и 309[2].

Указом Президента РФ от 1.07.2010 № 821 определен порядок форми-

[1] Указ Президента РФ от 18 мая 2009 г. N 559 (ред.от 15.07.2015) «О представлении гражданами, претендующими на замещение должностей федеральной государственной службы, и федеральными государственными служащими сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера». Официальный интернет-портал правовой информации. [Электронный ресурс]. Режим доступа: World Wide Web. URL: http://www.consultant.ru.

[2] Официальный интернет-портал правовой информации. [Электронный ресурс]. Режим доступа: World Wide Web. URL: http://www.consultant.ru.

рования и деятельности комиссий по соблюдению требований к служебному поведению федеральных государственных служащих и урегулированию конфликта интересов, образуемых в федеральных органах исполнительной власти. Необходимо подчеркнуть, что комиссии не рассматривают сообщения о совершении преступлений или административных правонарушений, а также не проводят проверки по фактам нарушения служебной дисциплины. Специфическим предметом ведения комиссий являются вопросы, связанные с соблюдением государственными служащими ограничений и запретов, требований о предотвращении или урегулировании конфликта интересов, а также обеспечение исполнения ими обязанностей, предусмотренных Федеральным законом о противодействии коррупции.

В 75 странах мира, в том числе и в Российской Федерации, сформирован Кодекс этики и служебного поведения должностных лиц таможенных органов[1]. Основная задача указанного Кодекса сводится к установлению нравственных ограничений при отборе и приеме граждан на государственную службу в таможенные органы.

По замыслу создателей данного Кодекса гражданин России, избравший профессию таможенника, добровольно возлагает на себя ответственность и обязанность неукоснительно выполнять положения Кодекса, профессионально и честно, в соответствии с высокими моральными принципами поддерживать и укреплять авторитет Федеральной таможенной службы.

Но борьба с коррупцией в таможенных органах не ограничивается только национальным законодательством. Ратифицированные Российской Федерацией международные конвенции, направленные на противодействие коррупции, также входят в отечественную правовую базу антикоррупционного законодательства, которые представлены в табл. 1.1.

Организация эффективного противодействия коррупции имеет большое значение, прежде всего потому, что устойчивое развитие и безопасность любой страны напрямую зависит от того, насколько эффективно государство и общество способны обеспечить условия для последовательного роста экономики, ограничить воздействие на власть и бизнес криминальных явлений, прежде всего коррупции.

В настоящее время в целях совершенствования организационно-штатной структуры центрального аппарата ФТС России и повышения эффективности оперативно-розыскной деятельности (ОРД) по борьбе с преступлениями коррупционной направленности и иными преступлениями в таможенной сфере Управление собственной безопасности ФТС России ликвидировано, а за счет его численности создано Управление по противодействию коррупции. Их деятельность регламентируется следующими ведомственными нормативными актами:

1) Приказ ФТС России от 01.08.2011 № 1570 «О проведении организационно-штатных мероприятий в центральном аппарате ФТС России»;

[1] Приказ ФТС России от 14 августа 2007 года № 977 «О решении, принятом на заседании коллегии ФТС России 3 июля 2007 года». Официальный интернет-портал правовой информации. [Электронный ресурс]. Режим доступа: World Wide Web. URL: http://www.consultant.ru.

2) Приказ ФТС России от 08.08.2011 № 1615 «Об организации работы по обеспечению деятельности Управления по противодействию коррупции ФТС России».

Таблица 1.1

Международные конвенции, направленные на противодействие коррупции

Конвенция	Влияние на таможенные органы
Конвенция Объединенных Наций против коррупции. Принята резолюцией 58/4 Генеральной Ассамблеи от 31 октября 2003 года[1]	Содержит положения, относящиеся к поощрению, облегчению и поддержке международного сотрудничества и технической помощи в предупреждении коррупции и борьбе с ней, в том числе принятии мер по возвращению активов; поощрению честности и неподкупности, ответственности, а также надлежащего управления публичными делами и публичным имуществом, содействию принятию и укреплению мер, направленных на более эффективное и действенное предупреждение коррупции и борьбу с ней
Конвенция по уголовному праву Совета Европы от 27 января 1999 года[2]	Подчеркивает необходимость консолидации мер для борьбы с коррупцией, расширение, активизацию и надлежащее осуществление международного сотрудничества
Конвенция о гражданско-правовой ответственности за коррупцию, Страсбург, 4 ноября 1999 года[3]	Потенциально самая ценная из антикоррупционных конвенций. Каждое государство предусматривает в своем внутреннем праве нормы, закрепляющие право лиц, понесших ущерб в результате коррупции, подать иск с целью получения полного возмещения ущерба
Конвенция Организации экономического сотрудничества и развития по борьбе с подкупом иностранных должностных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок, Париж, 17 декабря 1997 г.[4]	Данная конвенция имеет наибольшую актуальность для должностных лиц таможенных органов при осуществлении взаимодействия с участниками внешнеэкономической деятельности как в рамках заявленной таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления, так и в ряде других таможенных процедур

Основными направлениями деятельности Управления по противодействию коррупции ФТС России являются:

[1] Конвенция Объединенных Наций против коррупции, резолюция 58/4 Генеральной Ассамблеи от 31 октября 2003 года. Официальный интернет-портал правовой информации. [Электронный ресурс]. Режим доступа: World Wide Web. URL: http://www.consultant.ru.

[2] Конвенция по уголовному праву Совета Европы от 27 января 1999 года. Официальный интернет- портал правовой информации. [Электронный ресурс]. Режим доступа: World Wide Web. URL: http://www.consultant.ru.

[3] Конвенция о гражданско-правовой ответственности за коррупцию, Страсбург, 4 ноября 1999 года. Официальный интернет-портал правовой информации. [Электронный ресурс]. Режим доступа: World Wide Web. URL: http://www.consultant.ru (дата обращения –26.01.2016)

[4] Конвенция Организации экономического сотрудничества и развития по борьбе с подкупом иностранных должностных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок, Париж, 17 декабря 1997 г. Официальный интернет-портал правовой информации. [Электронный ресурс]. Режим доступа: World Wide Web. URL: http://www.consultant.ru.

– защита экономического суверенитета и экономической безопасности РФ, организация и осуществление оперативно-розыскной деятельности в целях противодействия коррупции и обеспечения собственной безопасности таможенных органов;

– осуществление ОРД в целях выявления, предупреждения, пресечения и раскрытия преступлений коррупционной направленности и иных преступлений против интересов государственной службы в таможенных органах;

– организация и обеспечение государственной защиты должностных лиц таможенных органов в связи с исполнением ими должностных обязанностей, безопасности лиц, оказывающих конфиденциальное содействие таможенным органам РФ в лице Управления, при возникновении реальной угрозы противоправного посягательства на их жизнь, здоровье или имущество, а равно членов их семей и близких;

– оперативное и методическое руководство ОРД подразделений по противодействию коррупции таможенных органов;

– организация и обеспечение взаимодействия с другими правоохранительными и контролирующими органами РФ по вопросам, отнесенным к компетенции Управления;

– участие в разработке проектов нормативных правовых актов РФ в части, касающейся компетенции ФТС России и правоохранительных органов РФ[1].

В таможенных органах России мерами по противодействию коррупции в настоящее время является широкое внедрение электронного декларирования и отделение должностного лица таможенных органов от участников ВЭД в процессе принятия решений по таможенному оформлению и контролю товаров, ротация, а также повышение профессионализма должностных лиц таможенных органов.

Действующей системе мер противодействия коррупции в таможенных органах присущи такие недостатки, как несоразмерность оплаты труда должностных лиц таможенных органов с фактической стоимостью принимаемых решений, отсутствие механизма взаимодействия ФТС России со службами стран – членов ЕАЭС по вопросам противодействия коррупции, недостатки кадровой политики таможенных органов и ряд других.

Повышению эффективности противодействия коррупции в таможенных органах может способствовать не только реализация мер, направленных на совершенствование действующего законодательства и правоприменительной практики, но и на формирование у сотрудников таможенных органов негативного отношения к коррупции, что предполагает разработку и реализацию профилактических мероприятий, в состав которых необходимо включить как ознакомление сотрудников таможенных органов с основами анти-

[1] Приказ ФТС России от 22.08.2011 (ред. 22.01.2013) № 1708 «Об утверждении Положения об Управлении по противодействию коррупции». Официальный интернет-портал правовой информации. [Электронный ресурс]. Режим доступа: World Wide Web. URL: http://www.consultant.ru (дата обращения – 26.01.2016).

коррупционного законодательства, так и формирование навыков активного правомерного поведения в коррупциогенных ситуациях.

Анализ отечественного и зарубежного опыта показывает, что только уголовно-правовым и административно-правовым инструментарием проблему не решить. Важную роль в борьбе с коррупцией должны сыграть меры профилактического характера, направленные на разрушение коррупционной системы и факторов, ее обусловливающих.

Можно предложить следующие профилактические мероприятия и механизмы противодействия коррупции в таможенных органах: организация постоянного взаимодействия службы по противодействию коррупции Управления, руководителей таможенных органов с подразделениями МВД России, ФСБ России в вопросах выявления, пресечения и предупреждения таможенных правонарушений, а также коррупционных проявлений среди должностных лиц таможенных органов; разработка и внесение дополнений в программы подготовки и переподготовки кадров таможенных органов по вопросам профилактики коррупции; постоянное осуществление и доведение до должностных лиц таможенных органов анализа правоприменительной практики по фактам преступлений, связанных с коррупционными деяниями в таможенном деле и эффективности профилактических мероприятий по предупреждению коррупционных действий участников ВЭД и должностных лиц таможенных органов в таможенном деле; совершенствование механизмов мотивации деятельности должностных лиц по эффективному исполнению ими своих должностных обязанностей; разработка практических мер, направленных на формирование нетерпимого отношения к проявлениям коррупции со стороны должностных лиц таможенных органов; более широкое использование мирового опыта профилактики коррупционных проявлений в таможенных органах Управления с учетом особенностей экономической ситуации в Российской Федерации.

Механизмы борьбы с коррупцией в таможенных органах включают в себя следующие элементы.

1. Максимальное внедрение информационных технологий, позволяющих свести к минимуму непосредственное общение должностного лица таможенных органов с участником внешнеэкономической деятельности (в частности, широкое внедрение электронного декларирования).

2. Оснащение таможенных органов современной досмотровой техникой, в том числе инспекционно-досмотровыми комплексами на пограничных пунктах пропуска.

3. «Разрастанию» коррупционеров препятствует также ротация кадров (в первую очередь – руководителей таможенных органов).

4. Активизация деятельности комиссий по рассмотрению конфликтов интересов.

5. Более тщательная проверка новых должностных лиц при зачислении на службу, особенно на их возможные связи с криминалом.

6. Повышение материального обеспечения таможенников, которые на сегодняшний день остаются самой малообеспеченной и социально слабозащищенной группой среди иных сотрудников правоохранительных органов России[1].

Практические задания к главе 1

Задание 1

Провести оценку коррупционных рисков в таможенных органов на стадии разработки антикоррупционной политики.

Порядок проведения оценки коррупционных рисков:

1. Представить деятельность организации в виде отдельных бизнес-процессов, в каждом из которых выделить составные элементы (подпроцессы).

2. Выделить «критические точки» – для каждого бизнес-процесса определить те элементы (подпроцессы), при реализации которых наиболее вероятно возникновение коррупционных правонарушений.

3. Для каждого подпроцесса, реализация которого связана с коррупционным риском, составить описание возможных коррупционных правонарушений, включающее:

– характеристику выгоды или преимущества, которые могут быть получены организацией или ее отдельными работниками при совершении «коррупционного правонарушения»;

– должности в организации, которые являются «ключевыми» для совершения коррупционного правонарушения, – участие каких должностных лиц организации необходимо, чтобы совершение коррупционного правонарушения стало возможным;

– вероятные формы осуществления коррупционных платежей.

4. На основании проведенного анализа подготовить «карту коррупционных рисков организации» – сводное описание «критических точек» и возможных коррупционных правонарушений.

5. Сформировать перечень должностей, связанных с высоким коррупционным риском. В отношении работников, замещающих такие должности, могут быть установлены специальные антикоррупционные процедуры и требования, например регулярное заполнение декларации о конфликте интересов.

6. Разработать комплекс мер по устранению или минимизации коррупционных рисков. Такие меры рекомендуется разработать для каждой «критической точки». В зависимости от специфики конкретного бизнес-процесса такие меры могут включать:

– детальную регламентацию способа и сроков совершения действий работником в «критической точке»;

[1] Воронцов С.А. О факторах, снижающих эффективность оперативно-розыскного противодействия коррупции // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. – 2014. – № 6. – С. 78.

– реинжиниринг функций, в том числе их перераспределение между структурными подразделениями внутри организации;

– установление дополнительных форм отчетности работников о результатах принятых решений;

– введение ограничений, затрудняющих осуществление коррупционных платежей и т.д.

Задание 2

1. По сложившейся организационной структуре таможенного органа определить и охарактеризовать его внешнее и внутреннее взаимодействие; сложившиеся виды управленческих взаимоотношений между звеньями и уровнями управления в таможенном органе.

2. Используя метод SWOT-анализа определить факторы внешней и внутренней среды таможенного органа и построить матрицу, позволяющую выявить сильные и слабые стороны таможенного органа, возможности и угрозы.

3. Составить план мероприятий по нейтрализации опасностей из внешней среды посредством использования сильных сторон таможенного органа и возможностей внешней среды для преодоления слабых сторон на основе проведенного SWOT-анализа.

Задание 3

1. Сравните порядок прохождения службы федеральных государственных служащих и сотрудников таможенных органов. Результаты оформите в виде таблицы (см. таблицу).

Признак сравнения	Сотрудники	Федеральные государственные служащие
Условия поступления на службу		
Ограничения в приеме на службу		
и т.д.		

2. Изучите и систематизируйте должности и соответствующие им классные чины федеральных государственных служащих таможенных органов.

Контрольные вопросы к главе 1

1. Чем регламентируется и что представляет из себя государственная служба в Российской Федерации?

2. Государственные служащие как субъекты правоотношений.

3. Почему служба в таможенных органах – особый вид государственной службы Российской Федерации?

4. Чем регламентируются и в чем состоят структура, функции, обязанности таможенных органов Российской Федерации?

5. Каковы права таможенных органов Российской Федерации?

6. Каково нормативно-правовое регулирование борьбы с коррупцией в ФТС России?

7. Какие ограничения накладывает на сотрудников таможенных органов федеральный закон «О службе в таможенных органах Российской Федерации»?

8. Каким документом утвержден перечень должностей федеральной государственной службы, при назначении на которые граждане и при замещении которых федеральные государственные служащие обязаны представлять сведения о своих доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а также сведения о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей?

9. Каковы основные позиции Кодекса этики и служебного поведения должностных лиц таможенных органов?

10. В чем состоят организационные меры по борьбе с коррупцией в таможенной сфере в России и за рубежом?

ГЛАВА 2. ВНЕШНЕТОРГОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ В УСЛОВИЯХ ЕВРАЗИЙСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОЮЗА

2.1. Внешнеторговая деятельность: понятие и содержание. Динамика и структура внешней торговли

Внешнеторговая деятельность – деятельность по осуществлению сделок в области внешней торговли товарами, услугами, информацией и интеллектуальной собственностью.

Объектами внешнеторговой деятельности являются:

- товары, капитал, рабочая сила;
- предоставление отечественными субъектами услуг иностранным субъектам хозяйственной деятельности;
- научная кооперация с иностранными субъектами хозяйственной деятельности;
- обучение и подготовка специалистов на коммерческой основе;
- операции с ценными бумагами;
- кредитные операции между субъектами внешнеторговой деятельности;
- совместные предприятия;
- деятельность, связанная с предоставлением лицензий, патентов, нематериальных объектов;
- организация и проведение выставок, аукционов, торгов и т.д.;
- бартерная деятельность;
- арендные и лизинговые операции;
- операции, связанные с валютой.

Внешняя торговля товарами – это импорт и (или) экспорт товаров. Ее объектом является товар, то есть движимое имущество, а также отнесенные к недвижимому имуществу воздушные, морские суда, суда внутреннего плавания и смешанного (река-море) плавания и космические объекты, а также электрическая энергия и другие виды энергии. Внешняя торговля товарами может осуществляться в виде экспорта и импорта. Экспорт товара – это вывоз товара с таможенной территории страны без обязательства об обратном ввозе, а импорт товара – ввоз товара на таможенную территорию страны без обязательства об обратном вывозе.

Внешняя торговля услугами – оказание услуг (выполнение работ), включающее в себя производство, распределение, маркетинг, доставку услуг

(работ). Поставка товара во внешнеторговой деятельности осуществляется единственным способом – посредством перемещения его через границу. В отличие от товаров поставка услуг осуществляется одним из нижеперечисленных способов или их комбинацией:

– трансграничная поставка услуг;

– перемещение потребителей в страну-экспортера;

– учреждение коммерческого присутствия в стране, потребляющей услугу;

– временное перемещение физических лиц в другую страну с целью предоставления услуги.

В российском законодательстве выделяются следующие способы внешней торговли услугами:

– с территории Российской Федерации на территорию иностранного государства;

– с территории иностранного государства на территорию Российской Федерации;

– на территории Российской Федерации иностранному заказчику услуг;

– на территории иностранного государства российскому заказчику услуг;

– российским исполнителем услуг, не имеющим коммерческого присутствия на территории иностранного государства, путем присутствия его или уполномоченных действовать от его имени лиц на территории иностранного государства;

– иностранным исполнителем услуг, не имеющим коммерческого присутствия на территории Российской Федерации, путем присутствия его или уполномоченных действовать от его имени иностранных лиц на территории Российской Федерации;

– российским исполнителем услуг путем коммерческого присутствия на территории иностранного государства;

– иностранным исполнителем услуг путем коммерческого присутствия на территории Российской Федерации.

Внешняя торговля интеллектуальной собственностью – это передача исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности или предоставление права на использование объектов интеллектуальной собственности российским лицом иностранному лицу либо иностранным лицом российскому лицу.

Внешняя торговля информацией осуществляется в следующих формах:

– в форме внешней торговли товарами, если информация является составной частью этих товаров;

– в форме внешней торговли интеллектуальной собственностью, если передача информации осуществляется как передача прав на объекты интеллектуальной собственности;

– в форме внешней торговли услугами в других случаях.

Внешняя торговля России обеспечивает занятость значительной части работоспособного населения страны, гарантирует стабильность рубля, явля-

ется важной силой, формирующей растущий государственный бюджет страны, и во многом обеспечивает устойчивое развитие экономики Российской Федерации.

Участниками внешнеторговой деятельности, наделенными правом на ее осуществление, являются российские лица и иностранные лица. Однако это право может быть ограничено в случаях, предусмотренных международными договорами Российской Федерации, а также действующим законодательством. Российская Федерация, субъекты Российской Федерации и муниципальные образования осуществляют внешнеторговую деятельность только в случаях, установленных федеральными законами.

Основными принципами государственного регулирования внешнеторговой деятельности являются:

1) защита государством прав и законных интересов участников внешнеторговой деятельности, а также прав и законных интересов российских производителей и потребителей товаров и услуг;

2) равенство и недискриминация участников внешнеторговой деятельности, если иное не предусмотрено законодательством;

4) взаимность в отношении другого государства (группы государств);

5) обеспечение выполнения обязательств Российской Федерации по международным договорам Российской Федерации и осуществление возникающих из этих договоров прав Российской Федерации;

6) выбор мер государственного регулирования внешнеторговой деятельности, являющихся не более обременительными для участников внешнеторговой деятельности, чем необходимо для обеспечения эффективного достижения целей, для осуществления которых предполагается применить меры государственного регулирования внешнеторговой деятельности;

7) гласность в разработке, принятии и применении мер государственного регулирования внешнеторговой деятельности;

8) обоснованность и объективность применения мер государственного регулирования внешнеторговой деятельности;

9) исключение неоправданного вмешательства государства или его органов во внешнеторговую деятельность и нанесения ущерба участникам внешнеторговой деятельности и экономике Российской Федерации;

10) обеспечение обороны страны и безопасности государства;

11) обеспечение права на обжалование в судебном или ином установленном законом порядке незаконных действий (бездействия) государственных органов и их должностных лиц, а также права на оспаривание нормативных правовых актов Российской Федерации, ущемляющих право участника внешнеторговой деятельности на осуществление внешнеторговой деятельности;

12) единство системы государственного регулирования внешнеторговой деятельности;

13) единство применения методов государственного регулирования внешнеторговой деятельности на всей территории Российской Федерации.

Экономическое содержание внешнеторговой деятельности заключается в обмене товарами и услугами между хозяйствующими субъектами разных стран, основанном на международном разделении труда, интернационализации и глобализации внешнеэкономических связей.

Динамика внешнеторговой деятельности определяется такими факторами, как:

– структурные сдвиги в производстве под влиянием научно-технической и информационной революции, которые диктуют необходимость специализации и кооперирования в международном масштабе;

– появление новых отраслей, что усиливает взаимозависимость стран от внешнеторгового сотрудничества;

– рост экспорта капитала и усиление влияния ТНК на развитие экономики стран мира;

– интеграционные процессы в разных регионах мира, способствующие сокращению ограничений в международной торговле;

– изменения в структуре мировой торговли, обусловленные ростом доли наукоемкой продукции, готовых изделий и услуг.

2.2. Система государственного регулирования внешнеторговой деятельности в Российской Федерации

В Федеральном законе от 8 декабря 2003 г. № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности»[1], прописаны основные направления и принципы государственного регулирования внешнеторговой деятельности (защита государством прав и законных интересов участников внешнеторговой деятельности, включая законные интересы российских производителей и потребителей; отсутствие дискриминации в отношении всех участников внешнеторговой сделки; порядок заключения сделок; обоснованность и объективность применения мер государственного регулирования внешнеторговой деятельности и др.), полномочия государственных органов власти в области регулирования внешнеторговой деятельности (в том числе таможенно-тарифное и нетарифное регулирование).

Внешнеторговая политика государства и регулирование внешнеторговой деятельности может основываться на:

– протекционизме, предполагающем полную (запрет) или частичную (манипулирование таможенными пошлинами) защиту национального рынка от иностранной конкуренции, излишнего импорта товаров, с целью поддержки отечественного производителя и его стимулирования;

[1] Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности: федеральный закон от 08.12.2003 № 164-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2003. № 50. Ст. 4850 // Российская газета. – 2006. – 8 февр.

- фритредерстве – свободной торговле, предусматривающей активное взаимодействие национальных экономик многих стран в области развития международных экономических отношений, в том числе и в сфере торговли, что характерно для экономик открытого типа (развитые и большинство развивающихся стран)[1].

Осуществление контроля за формированием стратегии внешнеторговой политики Российской Федерации, развитием внешнеторговых связей, соблюдением принципов ведения внешнеторговой деятельности возлагается на соответствующие органы государственной власти РФ и органы государственной власти субъектов РФ на основе Федеральных законов и нормативных правовых актов Российской Федерации о внешнеторговой деятельности (Федеральный закон от 8 декабря 2003 г. № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности»[2], Федеральный закон от 22.08.2004 № 122-ФЗ и др.).

Порядок регулирования и развития внешнеэкономической деятельности постоянно совершенствуется, так, распоряжением Правительства Российской Федерации еще от 18 марта 2013 г. № 378-р утверждена госпрограмма «Развитие внешнеэкономической деятельности»[3], целью программы является усиление позиций Российской Федерации в глобальной экономике, улучшение качественных параметров внешнеэкономической деятельности, повышение вклада внешнеэкономической сферы в решение задач, связанных с модернизацией национального хозяйства страны. Государственная программа включает в себя ряд подпрограмм и федеральных целевых программ (реализация приоритетных направлений ВЭД в процессе международного экономического сотрудничества; создание национальной системы поддержки ВЭД; совершенствование таможенной деятельности; обеспечение развития системы пунктов пропуска через государственную границу Российской Федерации для осуществления внешнеэкономической деятельности)[4].

Система нормотворческих и исполнительных органов, участвующих в государственном регулировании внешнеторговой деятельности, отражает структуру государственного устройства Российской Федерации и включает три уровня: федеральный, региональный (субъект Российской Федерации) и местный.

На федеральном уровне в систему органов государственного регулирования внешнеторговой деятельности входят органы государственной власти Российской Федерации общей компетенции и государственные органы,

[1] Джабиев, А.П. Основы государственного регулирования внешнеэкономической деятельности России / А.П. Джабиев. – М.: Экономика, 2012. – С. 28.

[2] Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности: федеральный закон от 08.12.2003 № 164-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2003. № 50. Ст. 4850 // Российская газета. – 2006. – 8 февр.

[3] Государственная программа Российской Федерации «Развитие внешнеэкономической деятельности» : распоряжение Правительства Российской Федерации от 18 марта 2013 г. № 378-р // Официальный сайт Минэкономразвития РФ. [Электрон. ресурс]. Режим доступа: World Wide Web. URL: http://www.economy.gov.ru.

[4] Портал государственных программ Российской федерации. [Электрон. ресурс]. Режим доступа: World Wide Web. URL: http://programs.gov.ru.

наделенные специальной компетенцией. Во втором случае речь идет о федеральных органах исполнительной власти, основной задачей которых является осуществление государственного управления в сфере внешней торговли[1].

Органы общей компетенции – это, прежде всего, Федеральное Собрание (Государственная Дума и Совет Федерации), Президент Российской Федерации и Правительство Российской Федерации.

В целях осуществления государственного управления в сфере внешней торговли создаются специализированные органы федеральной исполнительной власти. В результате административной реформы, начавшейся в Российской Федерации в 2004 году, систему таких органов составляют Министерство экономического развития Российской Федерации (Минэкономразвития России) и Федеральная таможенная служба (ФТС России) и Федеральное агентство по управлению особыми экономическими зонами.

Еще одним органом, активно участвующим в регулировании ВЭД в России, является Министерство промышленности и торговли Российской Федерации (Минпромторг России). Минпромторг России является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим следующие функции:

- выработка государственной политики и нормативно-правовое регулирование в сфере промышленного и оборонно-промышленного комплексов, а также в области развития авиационной техники, технического регулирования и обеспечения единства измерений, науки и техники в интересах обороны и безопасности государства, внешней и внутренней торговли, народных художественных промыслов;
- поддержка экспорта промышленной продукции, обеспечение доступа на рынки товаров и услуг, выставочной и ярмарочной деятельности, проведение расследований, предшествующих введению специальных защитных, антидемпинговых или компенсационных мер при импорте товаров, применение мер нетарифного регулирования;
- государственное регулирование внешнеторговой деятельности, за исключением вопросов таможенно-тарифного регулирования и вопросов, связанных с присоединением Российской Федерации к Всемирной торговой организации;
- размещение заказов и заключение государственных контрактов, а также иных гражданско-правовых договоров на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг, на проведение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ для государственных нужд в установленной сфере деятельности, а также для обеспечения нужд Министерства;
- организация выдачи лицензий и других разрешительных документов на осуществление экспортно-импортных операций с отдельными видами товаров, паспортов бартерных сделок, а также формирование и ведение федерального банка выданных лицензий;

[1] Дмитриев, И.В. Система государственного регулирования внешнеэкономической деятельности в России: институциональная структура и тенденции развития / И.В. Дмитриев // European research. – 2015. – № 1 (2). – С. 37–40.

- выдача разрешений на реэкспорт товаров (за исключением товаров военного и двойного назначения), происходящих с территории Российской Федерации, другими государствами – членами Евразийского экономического сообщества[1].

Особым органом в России является Центральный банк Российской Федерации (Банк России). Банк России осуществляет операции в иностранной валюте в России и за границей. Представляет интересы России во взаимоотношениях с центральными банками других государств, а также в международных банках и других международных валютно-финансовых организациях, в рамках которых межгосударственное сотрудничество осуществляется на уровне центральных банков. Выдает разрешение на создание банков с участием иностранного капитала и филиалов иностранных банков. Банк России управляет золотовалютными резервами страны, устанавливает официальные котировки иностранных валют по отношению к рублю, является органом государственного валютного регулирования и валютного контроля[2].

Государство в последнее время охотно идет на контакт с бизнесом и предпринимательскими кругами при формировании важнейших решений, связанных с формированием ориентиров и приоритетов российской внешнеторговой политики. Организационные формы такого сотрудничества могут быть самыми различными – от участия представителей бизнеса и предпринимательских кругов в обсуждении важнейших вопросов в рамках заседаний государственных органов до делегирования отдельным общественным организациям, примером которой является Торгово-промышленная палата Российской Федерации, ряда полномочий по государственному регулированию внешнеторговой деятельности[3].

Региональный уровень институциональной составляющей механизма государственного регулирования внешнеторговой деятельности так же, как и федеральный, представлен государственными органами общей компетенции (глава субъекта Российской Федерации, законодательное собрание, региональная администрация – правительство субъекта Российской Федерации) и органами специальной компетенции (министерства или комитеты, наделенные правительством субъекта Российской Федерации полномочиями по внешнеторговому регулированию).

Наконец, на муниципальном уровне институциональная система включает представительные органы муниципального образования, глав муниципального образования, местные администрации (исполнительнораспорядительные органы муниципального образования), другие органы и выборные должностные лица местного самоуправления, наделенные в соответствии с уста-

[1] Джабиев, А.П. Основы государственного регулирования внешнеэкономической деятельности России / А.П. Джабиев. – М.: Экономика, 2012. – С. 53.

[2] Джабиев, А.П. Основы государственного регулирования внешнеэкономической деятельности России / А.П. Джабиев. – М.: Экономика, 2012. – С. 55.

[3] Дмитриев, И.В. Система государственного регулирования внешнеэкономической деятельности в России: институциональная структура и тенденции развития / И.В. Дмитриев // European research. – 2015. – № 1 (2). – С. 37–40.

вом муниципального образования и другими муниципальными правовыми актами полномочиями во внешнеторговой сфере.

Следует отметить, что в условиях интеграции России в мировую экономику особая роль отводится органам наднациональным (таким, как ВТО, членом которой Россия стала в 2012 г., и Евразийской экономической комиссии, высшему органу Евразийского экономического союза).

Мерами регулирования внешнеторговой деятельности в РФ являются экономические и административные, установленные законодательным путем и прописанные в Федеральных законах и нормативно-правовых актах.

Основными методами, используемыми для регулирования внешнеторговой деятельности, являются: тарифные (таможенный тариф и таможенная пошлина) и нетарифные (эмбарго, квотирование, лицензирование, субсидирование и др.). В первом случае речь идет о таможенно-тарифном регулировании, предусматривающем применение различных таможенных пошлин и ставок, величина которых зависит от направления движения товара, специфики перевозимого товара, от страны-производителя и др. Сущность таможенно-тарифной политики государства заключается в регулировании внешнеторговой деятельности посредством применения таможенных пошлин[1].

Исключительно важная роль в экономике любой страны принадлежит таможенным пошлинам, а таможенно-тарифная политика в настоящее время стала одним из ключевых направлений государственного регулирования национальной экономики. Устанавливая ставки таможенных пошлин, государство может регулировать экспорт и импорт товаров и услуг, способствовать насыщению внутреннего рынка необходимыми для внутреннего потребления товарами и услугами (например, товарами – дефицитными на внутреннем рынке страны), и наоборот, защищать национальных производителей от иностранной конкуренции с целью стимулирования отечественного производства. В соответствии с этим таможенные пошлины могут выполнять различные функции: фискальную функцию (пополнение государственного бюджета за счет налоговых поступлений), протекционистскую (защита национального рынка от иностранной конкуренции)[2].

2.3. Внешнеторговые операции и международные коммерческие сделки: сущность, виды, особенности правового регулирования и способы оформления

Внешнеторговая операция – это комплекс действий участников торгового процесса, представляющих разные страны, с целью осуществления тор-

[1] Амирова, Д.Р. Современные особенности внешнеэкономической деятельности Российской Федерации / Д.Р. Амирова // Гуманитарные научные исследования. – 2014. – № 12. [Электронный ресурс]. URL: http://human.snauka.ru/2014/12/8667.

[2] Джабиев, А.П. Основы государственного регулирования внешнеэкономической деятельности России / А.П. Джабиев. – М.: Экономика, 2012. – С. 18.

гового обмена. Участников торгового процесса, или контрагентов, должно быть не менее двух: продавец и покупатель.

В комплекс действий при осуществлении внешнеторговых операций обычно входит изучение конъюнктуры рынка интересующего контрагентов товара, его реклама, деятельность сбытовой сети, взаимодействие с торговыми посредниками, разработка коммерческих предложений и запросов, проведение переговоров, заключение и исполнение контрактов.

Классификацию внешнеторговых операций можно осуществлять на основании следующих основных признаков.

В зависимости от направлений торговли: экспортные операции (реэкспорт); импортные операции (реимпорт).

В зависимости от объекта, который обменивают (товар – деньги), и объекта на который обменивают (товар – товар) (товар – деньги): внешнеторговые операции по купле-продаже товаров; внешнеторговые операции по купле-продаже услуг; внешнеторговые операции по купле-продаже результатов творческой деятельности (товар – товар).

Товарообменные операции: встречные закупки; бартерные операции; компенсационные операции; операции на давальческом сырье; выкуп устаревшей продукции; поставка на комплектацию;

По группам товаров: купля-продажа – машин и оборудования; сырьевых товаров; потребительских товаров.

По степени готовности товаров: торговля готовой продукцией; поставка узлов и деталей для последующей сборки машин; поставка комплектного оборудования; поставка запасных частей.

Внешнеторговые операции подразделяются также на основные (обменные) операции, осуществляемые на возмездной основе между непосредственными участниками этих операций (контрагентами разных стран), и обеспечивающие, связанные с продвижением товара от продавца к покупателю.

К основным относятся операции: по обмену товарами в материальной форме (коммерческий экспорт и импорт); по обмену научно-техническими знаниями в форме торговли патентами, лицензиями, «ноу-хау»; по обмену техническими услугами (консультативный и строительный инжиниринг); арендные; по международному туризму; по предоставлению консультационных услуг в области информации и совершенствования управления, по обмену кинофильмами и телепрограммами.

Обеспечивающими международный товарооборот являются операции: по международным перевозкам грузов; транспортно-экспедиторские; по страхованию грузов; по хранению грузов при международных перевозках; по ведению международных расчетов.

В международной торговой практике используются два основных метода осуществления внешнеторговых операций: прямой и косвенный.

Прямой метод (direct) предполагает установление прямых связей между производителем (поставщиком) и конечным потребителем: поставку товаров непосредственно конечному потребителю и закупку товаров непосред-

ственно у самостоятельного производителя на основе договора купли-продажи.

Косвенный метод (indirect) предполагает покупку и продажу товаров через торгово-посредническое звено на основе заключения специального договора (соглашения) с торговым посредником, предусматривающего выполнение последним определенных обязательств в связи с реализацией товара продавца.

Прямой метод используется фирмами чаще всего:

– при продажах и закупках на внешних рынках промышленного сырья на основе долгосрочных контрактов;

– при экспорте крупногабаритного и дорогостоящего оборудования;

– при экспорте стандартного многосерийного оборудования через собственные заграничные филиалы и дочерние компании, имеющие свою розничную сеть;

– при закупках сельскохозяйственных товаров непосредственно у фермеров-производителей в развивающихся странах.

Косвенный метод используется:

– при сбыте стандартного промышленного оборудования;

– при сбыте потребительских товаров;

– при реализации второстепенных видов продукции;

– на отдельных труднодоступных рынках и рынках малой емкости;

– при сбыте новых для рынка товаров;

– при малом объеме экспортных операций;

– при реализации товаров мелкими и средними производителями;

– при отсутствии собственной сбытовой сети;

– при условии, если торговля монополизирована крупными торгово-посредническими фирмами.

Многообразие внешнеторговых видов деятельности нуждается в регулировании правовых, экономических, организационных, экологических и других отношений между контрагентами, находящимися в различных странах мира, поэтому уточнение сущности внешнеторговых сделок требует рассмотрения общей трактовки этого понятия, в том числе и с позиций Венской конвенции ООН (1980 г.)[1].

Под внешнеторговой сделкой следует понимать действия, направленные на установление, изменение и прекращение гражданско-правовых отношений в сфере купли-продажи между участниками внешнеэкономической деятельности, предприятия которых находятся в различных странах.

Внешнеторговые сделки регулируются рядом конвенций и соглашений: Гаагские конвенции о международной купле-продаже товаров, Венская конвенция о договорах международной купли-продажи 1980 г. (универсальный многосторонний международный документ по внешнеторговым сделкам), Нью-Йоркская конвенция об исковой давности в международной купле-про-

[1] Конвенция Организации Объединенных Наций о договорах международной купли-продажи товаров (Вена, 11 апреля 1980 года). [Электронный ресурс]. Режим доступа URL: http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=2648.

даже, конвенция о праве, применимом к договорам международной купли-продажи товаров, в которой установлена генеральная коллизионная привязка внешнеторговых контрактов – автономия воли сторон; Римская конвенция ЕС о праве, применимом к договорным обязательствам 1980 г., закрепляющая принцип неограниченной воли сторон; Межамериканская конвенция 1984 г.; а также конвенции УНИДРУА о международном факторинге и лизинге 1988 г.

Во внешнеторговых сделках широко применяются международные обычаи – и в тех случаях, когда их применение оговорено сторонами, и тогда, когда применение обычая просто соответствует содержанию отношений по договору. Примером обычая международной торговли является Инкотермс – международные правила по толкованию наиболее широко используемых торговых терминов в области внешней торговли. В настоящее время действует Инкотермс 2010, вступивший в силу 1 января 2011 года, содержащий 4 группы терминов.

Внешнеторговая сделка предполагает платеж в иностранной валюте (за исключением товарообменных сделок). При совершении внешнеторговой операции товар (предмет договора) пересекает границу страны экспорта.

В РФ предусмотрена простая письменная форма внешнеэкономической сделки, несоблюдение которой несет ничтожность данной сделки.

Подготовка и проведение экспортной и импортной сделки осуществляется в несколько этапов: поиск партнеров, переговорный процесс, заключение и исполнение (расторжение) контрактов. Каждый из этих этапов имеет свое содержание и организационное оформление. Разница между подготовкой экспортной и импортной сделки заключается в содержании первого этапа – поиск партнеров, так как в первом случае необходимо найти покупателя, а во втором – продавца товара.

Чтобы найти покупателя, экспортер может использовать следующие способы: подготовить предложение (оферту) одному или нескольким потенциальным покупателям; направить покупателю предложение в ответ на его запрос; принять участие в торгах путем предоставления тендера; организовать и принять участие в выставках и ярмарках; отослать проформу контракта уже известному покупателю и др.

Предложение – оферта – письменное предложение продавца, направленное возможному покупателю о продаже партии товара на определенных продавцом условиях. Здесь содержатся все основные условия предстоящей сделки, которые затем войдут в текст контракта (наименование товара, его количество и качество, цена и условия поставки, срок поставки и вид упаковки). Оферта может быть *твердой,* когда она посылается оферентом одному возможному покупателю с указанием срока, в течение которого продавец является связанным своим предложением и не может сделать аналогичное предложение другому покупателю. Согласие покупателя со всеми условиями оферты в виде письменного подтверждения называется акцептом. *Свободная* оферта делается нескольким потенциальным покупателям на одну и ту же

партию товара. Согласие покупателя с условиями, изложенными в такой оферте, подтверждается твердой *контрофертой.*

Способы установления контактов с потенциальным продавцом – экспортером в рамках подготовки импортной сделки следующие: направить потенциальному или уже известному продавцу запрос; объявить торги с приглашением фирм-производителей интересующих покупателей товаров; направить экспортеру безоговорочный акцепт его предложения.

Наиболее распространенной формой первого этапа подготовки импортной сделки является размещение заказа. Заказ – коммерческий документ, в котором покупатель подробно указывает все необходимые условия для изготовления или подготовки заказываемого товара, а также все существенные элементы, необходимые для заключения внешнеторговой сделки.

Подписанию контракта всегда предшествуют *переговоры,* где согласовываются все основные условия. Переговоры могут вестись путем переписки, по телефону и в ходе личных встреч[1].

К основным *способам заключения* сделки в международной практике относятся: подписание контракта, акцепт покупателем твердой оферты, акцепт продавцом контроферты покупателя, подтверждение продавцом заказа, сделанного покупателем[2]. В процессе подготовки, переговоров, заключения и исполнения контрактов появляется ряд документов, которые объединяются в группу внешнеторговых документов.

Отношения сторон при установлении и реализации внешнеторговой сделки оформляются внешнеторговым договором.

2.4. Контракты в международной торговле: структура, основные условия и содержание

Внешнеторговый договор, контракт – это основной коммерческий документ, оформляющий внешнеторговую сделку, содержащий письменную договоренность сторон о поставке товара продавцом-экспортером определенного имущества в собственность покупателя-импортера и обязательство покупателя-импортера принять это имущество и уплатить за него определенную денежную сумму или обязательства сторон выполнять условия товарообменной сделки.

При заключении внешнеторгового контракта контрагенты должны определить, право какой страны будет применяться при заключении сделки, а также перечень прав и обязательства контрагентов в случае урегулирования спора.

[1] Кулешов, А.В. Контракты и внешнеторговая документация / А.В. Кулешов. – СПб.: Троицкий мост, 2012. – С. 23.

[2] Прокушев, Е. Ф. Внешнеэкономическая деятельность / Е.Ф. Прокушев. – М. : Юрайт, 2015. – С. 452.

В сентябре 1991 г. СССР присоединился к Венской конвенции ООН о договорах международной купли-продажи товаров. Данная конвенция выработана Конференцией ООН по договорам международной купли-продажи товаров, проведенной в Вене в 1980 г. 62 государствами (Российская Федерация является правопреемницей данной конвенции).

В соответствии с Конвенцией внешнеторговым договором (контрактом) купли-продажи товаров может быть признано соглашение о купле-продаже контрагентов, предприятия которых размещены в разных странах.

В международной торговой практике используют самые разнообразные контракты, их можно классифицировать по следующим признакам (см. табл. 2.1): по времени поставки (разовые, срочные, долгосрочные), по форме оплаты (в денежной и товарной форме), по характеру и особенностям оформления (предварительные, специальные, рамочные, намерения), в зависимости от объекта купли-продажи (купля продажа товаров в вещественно-материальной форме, лицензий и т.д.).

Таблица 2.1

Классификация внешнеторговых контрактов

Признак	Вид контракта	Характеристика контракта
1. По времени поставки	разовые	а) с коротким сроком поставки (сырьевые товары); б) с длительными сроками поставки (на комплектное и сложное оборудование (3–5 и более лет); в) с периодической поставкой – регулярная (периодическая) поставка согласованных количеств товара на протяжении установленного срока, который должен быть коротким (обычно 1 год) и длительным (в среднем 5–10 лет)
	срочные	Для покупателя необходимо получить закупленный товар именно в обусловленный срок, а остальные условия имеют меньшее значение. Например, семена к посевной. При нарушении срока покупатель аннулирует контракт с применением санкций
	долгосрочные	Заключаются на поставку промышленного сырья и полуфабрикатов (уголь, природный газ, руда, целлюлоза, бумага, химические товары и др.). Удельный вес долгосрочных коммерческих сделок в экспорте полезных ископаемых составляет 50–60 %, а переработанного сырья – 5–7 %
2. По форме оплаты	в денежной форме	Предусматривают оплату в согласованной сторонами валюте с применением обусловленного в контракте способа платежа и формы расчета
	в товарной форме	Заключаются при продаже одного или нескольких товаров с одновременной увязкой с покупкой другого товара и расчеты в иностранной валюте не производятся (бартер)

Окончание табл. 2.1

3. По характеру и особенностям оформления	предварительные	Это договоры, по которым стороны обязуются заключить в будущем договоры на передачу товаров на условиях, предусмотренных в предварительных договорах. На сторону, необоснованно уклоняющуюся от заключения договоров, возлагаются убытки, вызванные уклонением от заключения окончательного договора
	специальные	На проектирование, монтажные работы, техническое обслуживание, поставку специализированной продукции, проведение испытаний, геологоразведочные работы
	рамочные	Содержат лишь основные согласованные условия, которые не считаются окончательными и подлежат последующему уточнению в ходе выполнения соответствующих работ, поскольку точно определить их объем и стоимость затруднительно во время заключения сделки
	намерения	Устанавливают намерения импортера приобрести товар без твердых обязательств
4. В зависимости от объекта купли-продажи	купля-продажа товаров в вещественно-материальной форме	Экспортер обязуется передать товар в собственность импортера в обусловленные сроки и на определенных условиях, при этом импортер обязуется принять товар и уплатить за него некоторую денежную сумму. Контракты купли-продажи товаров в материально-вещественной форме являются основной формой осуществления коммерческих операций во внешней торговле. К этой группе сделок относятся экспортные, импортные, реэкспортные операции, операции в сфере встречной торговли (в том числе и товарообменные). Большинство сделок, заключаемых на международных товарных биржах, международных аукционах и торгах
	купля-продажа результатов творческой деятельности, лицензий	Продажа лицензий выступает в современных условиях как один из каналов экспорта машин и оборудования, поскольку в большинстве случаев продажа лицензий сопровождается экспортом машинной продукции, необходимой для использования лицензии в производстве; продавец лицензии зачастую оговаривает в лицензионном соглашении право поставки покупателю лицензии комплектующих узлов, деталей, запасных частей для производства товара по лицензии

Но несмотря на разнообразие видов контрактов, каждый из них содержит основные положения контракта купли-продажи.

Самый простой контракт купли-продажи содержит такие основные позиции (разделы, статьи): преамбула, предмет контракта (наименование товара), количество товара, срок поставки, качество товара, цена и общая стоимость, базисные условия поставки, платеж, упаковка и маркировка, санкции за нарушение условий контракта, обстоятельства непреодолимой силы (форс-

мажор), претензии (рекламации), арбитраж, транспортные условия (порядок отгрузки), страхование, прочие условия[1].

Кроме этих условий стороны также оговаривают целый ряд положений, регулирующих их обязанности в связи с выполнением отдельных условий контракта, например: определение норм погрузки (выгрузки); условия передачи технической документации на поставляемый товар; условия сохранения торговых марок; порядок оплаты пошлин, налогов, сборов, банковских комиссий; условия, определяющие переход права собственности на проданный товар, и другие подобные условия.

Рассмотрим содержание разделов внешнеторгового контракта.

Преамбула – вводная часть контракта, содержит номер контракта, дату и наименование места заключения, определение сторон, совершающих сделку. При определении сторон указываются их полные наименования, под которыми контрагенты зарегистрированы в торговом регистре своей страны, их местонахождение (название страны или города), наименование сторон в контракте (продавец и покупатель, или поставщик и заказчик).

Предмет контракта. Необходимо давать точное название товара, а если наименований много, то составляется их список и заносится в приложение к контракту. С 1 января 1988 г. вступила в силу Гармонизированная система (ГС) описания и кодирования товаров. Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности ЕАЭС (ТН ВЭД ЕАЭС) основана на Гармонизированной системы описания и кодирования товаров. Наименования и цифровые коды товарных позиций унифицированы в ГС, что облегчает задачу присвоения правильного наименования товаров, находящихся в номенклатуре[2].

Количество товара в контракте. В контракте необходимо определить единицу измерения количества товара, порядок его определения, систему мер и весов. Количество товара указывается в характерных для него единицах измерения: мерах веса, объема, длины, площади, в штуках, в условных единицах, комплектах. Количество может быть определено либо твердо фиксированной цифрой, либо в установленных пределах. На массовые продовольственные и сырьевые товары, поставляемые насыпью, навалом или наливом, обозначение количества дополняется оговоркой, допускающей отклонение фактически поставляемого экспортером количества товара от количества, обусловленного в контракте. Оговорка «около» ставится перед цифрой, указывающей количество товара.

Срок поставки товара – это момент, когда продавец обязан передать товар в собственность покупателю или по его поручению лицу, действующему от его имени. В контрактах обычно указываются календарные сроки поставок, но это не означает, что указывается только одна дата. Обычно главным образом указывается месяц, квартал, год, а вместо конкретного числа указывается интервал.

Качество товаров. Контракт содержит коммерческие гарантии каче-

[1] Прокушев, Е.Ф. Внешнеэкономическая деятельность / Е.Ф. Прокушев. – М. : Юрайт, 2015. – С. 199–200.
[2] Прокушев, Е. Ф. Внешнеэкономическая деятельность / Е.Ф. Прокушев. – М. : Юрайт, 2015. – С. 201–202.

ства – обязательство экспортера поставить импортеру товар, обладающий в течение гарантийного срока определенными свойствами. Качество может регламентироваться стандартами (национальными, фирменными, международными), содержанием отдельных веществ, выходом готовой продукции, справедливым средним весом, натурным весом, предварительным осмотром, образцом, описанием с помощью технических условий, спецификаций, а иногда и таким понятием: «такой, какой есть» (см. табл. 2.2).

Таблица 2.2

Способы оценки качества товара

Способ оценки качества товара	Характеристика
По качеству на основе учета фирменного, национального и международного стандартов (*ISO*)	В стандартах дается качественная характеристика товара. Использование зависит от согласия контрагентов. По стандарту определяется качество большинства товаров, обращающихся в международной торговле, в частности, машин, оборудования, черных металлов, зерновых, каучука, хлопка и многих других товаров
По содержанию отдельных веществ в товаре	Предполагает указание в контракте пределов минимально допустимого содержания нежелательных примесей. В контрактах на металлы и руды показателем качества является содержание основного вещества и некоторых примесей, в торговле сахаром – содержание сахарозы. В ряде продовольственных товаров жестко ограничивается наличие в них солей тяжелых металлов, радиации и т.п.
По выходу готового продукта	Установление в контракте показателя, указывающего количество конечного продукта, который можно получить из сырья в процентах и в абсолютных величинах
По справедливому среднему весу	Используется в основном в контрактах на зерновые указанием требования соответствия качества товара справедливому среднему качеству зерна в определенный период и в установленном месте отгрузки
По натурному весу	Натурный вес – это вес в килограммах одного гектолитра (объемной единицы) зерна. Отражает физические свойства зерна (форма, величина зерна, наполненность, удельный вес) и дает представление о количественных выходах муки и крупы из него. Применяется для зерновых
По предварительному осмотру	Предоставление покупателю возможности осмотра всей партии товара в установленный срок. Экспортер гарантирует качество товара таким, каким его осмотрел и одобрил импортер. Ответственность экспортера возникает только в случае возникновения скрытых дефектов товара. В контрактах этот способ обозначается термином «осмотрено-одобрено». Чаще всего продаются товары на аукционах и со складов
Установление качества по образцу	Используется эталон товара. Обычно отбирается три образца. Один образец хранится у импортера, другой – у экспортера, а третий передается незаинтересованной нейтральной организации, чаще всего торговой палате. В контракте предусматривается порядок сличения поставленного товара с образцом

Окончание табл. 2.2

По описанию	Удобнее всего выполнять с помощью **спецификации,** содержащей необходимые технические параметры товара. Спецификации могут быть разработаны экспортерами, импортерами, различными ассоциациями (национальными и международными). В контракте указывается организация, разработавшая спецификацию
По техническим условиям	Используется в случае отсутствия стандарта или из-за особых условий производства и эксплуатации товара, когда требуется установление специфических требований к его качеству. Технические условия указываются или в самом тексте контракта, или в приложении к нему
Способ «тель-кель» – поставка товара «таким, какой он есть» («*as is*»)	Экспортер не несет ответственности за качество поставляемого товара. Импортер обязан принять товар независимо от его качества, если он соответствует наименованию, указанному в контракте. Применяется при продаже зерновых, цитрусовых «на корню» (еще не снятого урожая), при морской перевозке грузов, когда продавец не несет ответственности за ухудшение качества товара в пути, отходов, утильсырья
Другие способы	Показатели размеров отдельных частей товара (угля, сельди, соли), показатели окраски товара (хлопка, сахара, каучука), запаха

Если в контракте не указан способ определения качества, обычно считается, что качество поставляемого товара должно соответствовать среднему качеству, являющемуся в стране продавца или в стране происхождения товара обычным для данного товара.

Цена и общая стоимость, базисные условия поставки, платеж. Цена товара – это количество денежных единиц указанной валюты, которое должен заплатить покупатель продавцу за согласованную единицу измерения товара и принятые базисные условия поставок. Однако если стороны контракта не включили в его текст условие о цене товара или не указали способ ее определения, контракт не теряет своей юридической силы[1].

Цена, определяемая в контракте, может быть выражена в валюте страны экспортера, импортера или в валюте третьей страны. При этом для экспортера привлекательна устойчивая валюта, а для импортера представляет интерес обесценивающаяся валюта.

Базис цены показывает, входят ли расходы, связанные с доставкой товара от продавца до покупателя, в цену товара.

Базис цены определяется в зависимости от базисных условий контракта (с помощью базисов Инкотермс). В зависимости от способа фиксации выделяются такие виды цен: твердая, подвижная, с последующей фиксацией, скользящая.

[1] В ст. 55 Венской конвенции определено: «В тех случаях, когда договор был юридически действительным образом заключен, но в нем прямо или косвенно не устанавливается цена или не предусматривается порядок ее определения, считается, что стороны, при отсутствии какого-либо указания об ином, ссылку на цену, которая в момент заключения договора обычно взималась за такие товары, продававшиеся при сравнимых обстоятельствах в соответствующей области торговли». Аналогичное правило содержится в п.3 ст. 424 ГК РФ.

Твердые цены (*firm price; fixed price*) применяются в сделках с различными сроками поставки, но чаще всего при поставках в течение короткого времени (немедленной поставки). При этом цены после согласования не изменяются в ходе исполнения контракта. В контрактах с длительными сроками поставки обычно делается ценовая оговорка: «Цена твердая, изменению не подлежит».

Для установления подвижной цены (*flexible price*) в контракт следует внести оговорку, предусматривающую учет повышения или понижения цены на рынке к моменту исполнения контракта. Имеются три вида оговорок.

1. Оговорка *«hausse»* (повышение) означает, что любое повышение рыночной цены ведет к повышению контрактной цены.

2.Оговорка *«baisse»* (понижение) означает, что любое понижение рыночной цены ведет к понижению контрактной цены, а любое повышение во внимание не принимается.

3.Оговорка *«hausse-baisse»* означает изменение контрактной цены в зависимости от соответствующего изменения рыночной цены. [1]

Установленная в контракте цена за проданный товар не должна быть ниже определенного лимита в составленном и утвержденном руководством организации документе «Обоснование цены», а при закупке – выше лимита, определенного в документе «Конкурентный лист».

Цены с последующей фиксацией устанавливаются в назначенные договорами сроки на основании согласованных источников: биржевых котировок, публикации в специальных справочниках и журналах, а также цены, реально складывающейся на мировом рынке и вычисленной по достоверным конкурентным материалам.

Скользящая цена (*sliding price*) применяется в контрактах с длительными сроками поставок, в течение которых экономические условия производства меняются. Скользящая цена состоит из двух частей: базовой, устанавливаемой на дату предложения и подписания контракта, и переменной, определяемой на период изготовления или поставки товаров.

Ориентиром при определении уровня цены служат публикуемые и расчетные цены. К публикуемым ценам относятся, как правило, справочные цены, иногда – цены фактических сделок, цены предложений крупных фирм. Возможен учет для определения цены предложений крупных фирм, которые по своей сути близки к уровню справочных. Расчетные цены поставщика используются в контрактах на нестандартное специальное оборудование при изготовлении его по индивидуальному заказу. В связи с тем, что по целому ряду свойств, характеру исполнения, конструктивным особенностям такое оборудование не имеет аналогов, цены на него рассчитываются поставщиком для каждого конкретного заказа в разовом порядке.

Большое значение при определении конкретной цены имеют различного рода скидки с цены, которых в практике международной торговли насчи-

[1] Прокушев, Е. Ф. Внешнеэкономическая деятельность / Е.Ф. Прокушев. – М. : Юрайт, 2015. – С. 212–213.

тывается не менее сорока. Наибольшее применение имеют изложенные ниже виды скидок (табл. 2.3).

Таблица 2.3

Виды скидок

Вид скидки	Характеристика
Общая (простая) скидка	Предоставляется с прейскурантной или со справочной цены товара. Может находиться в интервале от 20 до 40 %. Применяется при заключении сделок на машины и оборудование
Бонусная скидка (за объем оборота)	Постоянным покупателям на основе специального договора. В контракте устанавливается шкала скидок пропорционально достигнутому обороту в течение определенного срока и порядок выплаты сумм на базе этих скидок. Может составлять 15–20 % оборота на машины и оборудование
Прогрессивная скидка (за количество)	Дается покупателю в случае покупки определенного сторонами увеличивающегося объема товарной массы
Дилерские скидки	Постоянным посредникам при продаже автомобилей, тракторов, оборудования в среднем в объеме 15–20 % розничной цены, до 30 %.
Специальные скидки	Привилегированным импортерам, в заказах которых они испытывают большую заинтересованность и которые являются их постоянными клиентами. Они составляют 5–8 %.
Экспортные скидки	Для повышения конкурентоспособности своей продукции на внешнем рынке
Скрытые скидки	Предоставление импортеру при снижении процентов за кредит, оказание бесплатных услуг и предоставление бесплатных образцов
Скидка за возврат ранее купленного товара у фирмы	При продаже автомобилей, электрооборудования, транспортных средств, скидка в размере 25–30 % прейскурантной цены
Временные скидки	В торговле продукцией массового спроса, имеющей сезонный характер
Закрытые скидки	На продукцию, образующуюся в замкнутых экономических единицах, например, во внутрифирменных поставках или во внутренней торговле международных замкнутых группировок, а также на товары, поставляемые по специальным межправительственным соглашениям
Количественные скидки	Меняются в зависимости от величины или серийности заказа. При поставках товаров массового спроса размер их относительно невелик, а для товаров, производимых малыми сериями или по индивидуальным заказам, скидка на количество имеет большое значение, поскольку увеличение серии ведет к сокращению издержек производства. По отдельным контрактам скидки на количество составляют до 15 %.
Скидки «сконто»	Предоставляются за оплату наличными или за досрочное осуществление платежей по сравнению с контрактом. Могут достигать 3–5 % стоимости сделки

После согласования контрактной цены и объема поставляемой продукции рассчитывается общая сумма контракта.

В контрактах по внешнеэкономическим сделкам четко формулируются их валютно-финансовые и платежные условия. В их числе:

— валюта цены – валюта, в которой фиксируется цена товара или услуги. Иногда в целях страхования валютного риска цена указывается в двух и более валютах или в стандартной валютной корзине (СДР, евро);

— валюта платежа – валюта, в которой должно быть погашено обязательство импортера или заемщика. Если валюта цены и валюта платежа не совпадают, в контракте оговариваются курс и условия пересчета валюты цены в валюту платежа;

— условия платежа: наличные расчеты, расчеты с предоставлением кредита, кредит с опционом (правом выбора) наличного платежа;

— средства и способ платежа (наличный, безналичный расчет; вексель, аккредитив, инкассо, банковский перевод, открытый счет, чек);

— формы расчетов и банки, через которые эти расчеты будут осуществляться.

Помимо определения валюты платежа, срока платежа, способа платежа и формы расчетов, в контракте устанавливаются гарантии выполнения платежных обязательств, т.е. учитываются валютные риски. Валютные риски во внешнеторговых операциях в основном связаны с курсовым риском и инфляционным риском. При оплате в кредит распространенная форма страхования валютных рисков – валютная оговорка в контракте.

Прямая валютная оговорка – валюта цены и валюта платежа совпадают; цена товара и стоимость платежа ставятся в зависимость от курса другой валюты, при этом указывается источник информации о курсах валют.

Косвенная валютная оговорка – валюта цены и валюта платежа не совпадают; в контракте фиксируется курс либо определяется порядок пересчета; обычно это рыночный курс на день платежа или на день, предшествующий платежу.

Помимо валютных оговорок в качестве защитного средства от обесценивания валют применяется индексная оговорка (*indexation clause*). Цена товара в этом случае привязывается к индексу цен на аналогичные товары или к индексу цен «потребительской корзины».

Как правило, платеж осуществляется по курсу, действующему в стране, где производится платеж.

Упаковка и маркировка. Условия по упаковке и маркировке товара согласуются сторонами исходя из принятого в контракте базиса поставки, специальных требований покупателя к упаковке и маркировке, требований законодательства страны назначения товара, наличия международных соглашений в области упаковки и маркировки данного вида товаров, торговых обычаев[1].

Среди целей упаковки можно выделить: рекламу, предохранение товара от порчи, разрушения, потери качества. Вид упаковки определяется базисными условиями поставок.

Маркировка – нанесение знаков, надписей, рисунков на товар или упаковку для их опознания и указания способов перевозки, обработки и хране-

[1] Прокушев, Е.Ф. Внешнеэкономическая деятельность / Е.Ф. Прокушев. – М. : Юрайт, 2015. – С. 222.

ния. Маркировка может содержать постоянную и переменную составляющую. К постоянной информации относятся такие данные: наименование продукта, количество, стандарты, штриховой код, экомаркировка, цена, страна – производитель товара, товарный знак и др. К переменной информации относятся: дата изготовления продукта, номер партии, сорт, страна упаковки, срок годности. Эти сведения наносятся на упаковке, фасовке. Маркировка подразделяется на товарную, отправительскую, транспортную, специальную.

В международной торговле упаковка и маркировка регламентируются Международными соглашениями, такими как:

1. Международное соглашение о транспортировке опасных грузов (*ATR*);

2. Международное соглашение по маркировке опасных грузов, перевозимых морским путем (*IATA*);

3. Международный морской код для опасных грузов (*IMDG*).

ООН регулярно издает «Оранжевую книгу», являющуюся сводом положений о требованиях и особенностях перевозки опасных грузов.

Транспортная маркировка наносится цифрами в виде дроби, где в числителе указывается порядковый номер по книге приема груза к перевозке и через тире – количество мест в данной партии. В знаменателе проставляют условный номер (шифр) дороги отправления и через тире – условный номер станции отправления.

Специальная маркировка наносится только в том случае, если груз требует особого обращения при перевозке или перегрузке. Это оформляет отправитель груза или завод-изготовитель. При перевозке опасных грузов – взрывчатых, радиоактивных, отравляющих, ядовитых, легковоспламеняющихся и самовозгорающихся веществ – дополнительная маркировка наносится надписями и цветными наклейками.

Санкции за нарушение условий контракта. В ходе выполнения контракта экспортер может допустить просрочки в поставках товара, несвоевременное извещение, некомплектные поставки и др. Чтобы компенсировать потери импортеров, в контрактах предусматриваются взыскания штрафов, увеличивающихся в зависимости от длительности просрочек. Максимальный размер штрафа составляет 8–10 % от стоимости не поставленных в срок товаров. Наряду со штрафами взыскиваются и убытки за упущенную выгоду, при этом экспортер не освобождается от выполнения обязательств по поставкам.

Форс-мажорные обстоятельства. Большинство внешнеторговых контрактов содержат условие, которое разрешает переносить срок исполнения договора или вообще освобождает стороны от полного или частичного выполнения обязательств по договору. Это может произойти в случае наступления после заключения контракта не зависящих от сторон обстоятельств, препятствующих исполнению договора.

Форс-мажорные обстоятельства делятся на две категории: длительные и кратковременные. К первым относятся, прежде всего, запрещение экспорта

(иногда и импорта), война, блокада, валютные ограничения или другие мероприятия правительств. К кратковременным относятся пожары, наводнения, другие стихийные бедствия и т.д.

При обстоятельствах непреодолимой силы (таких как пожары, землетрясения, эпидемии, ураганы, наводнения, забастовки, правительственные решения, войны и т.п.) срок исполнения договора отодвигается соразмерно времени, в течение которого будут действовать эти обстоятельства или их последствия. Если такие обстоятельства будут продолжаться дольше согласованного сторонами в контракте срока, то каждая из сторон имеет право отказаться от дальнейшего исполнения своих обязательств по контракту, и в этом случае ни одна из сторон не будет иметь права на возмещение другой стороной возможных убытков.

Рекламации. Претензии, предъявляемые одним контрагентом сделки другому контрагенту в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением условий контракта, называются рекламациями. В контракте устанавливаются порядок предъявления рекламаций; сроки, в течение которых рекламации могут быть заявлены; права и обязанности сторон в связи с предъявлением рекламаций, способы урегулирования рекламаций. Урегулирование рекламации может быть проведено одним из следующих способов:

– восполнением недогруза отдельной партией или при последующих поставках;

– путем возврата товара и уплаты его стоимости наличными;

– исправлением дефектов в товаре за счет продавца;

– заменой товара другим, соответствующим условиям контракта; все транспортные и другие расходы, связанные с возвратом товара и его заменой, оплачиваются продавцом);

– предоставлением скидки с цены товара или путем уценки всей партии товара пропорционально проценту дефектного товара. Эту скидку в международной торговле принято называть рефакцией.

Большинство разногласий решается путем переговоров между сторонами, в процессе которых находится оптимальное, как правило, компромиссное решение.

В ситуациях, когда разногласия между сторонами не удается разрешить путем переговоров, спор решается с помощью суда, т.е. передается в арбитраж.

Арбитраж. При заключении контракта стороны заинтересованы в объективном и компетентном рассмотрении и разрешении возможных споров. При заключении контракта стороны должны согласовать, в каком суде будет рассматриваться возможный спор, а также определить, какие спорные вопросы могут быть разрешены в судебном порядке. Соответствующие договоренности фиксируются сторонами в арбитражной оговорке *(arbitration clause).* Существует два вида арбитражей:

— постоянно действующие арбитражи при торговых палатах, биржах, торговых и промышленных предприятиях;

— арбитражи *«ad hoc»*, которые создаются каждый раз для решения

вопросов по конкретному контракту.

В контрактах внешнеторговых организаций часто предусматривается рассмотрение разногласий в арбитраже *«ad hoc»* с местом проведения в Стокгольме или в другой третьей стране. В этих арбитражах обычно ведут дела три лица: два арбитра (от истца и от ответчика) и один суперарбитр.

Транспортные условия. При рассмотрении вопросов транспортировки грузов для участников внешнеторговой сделки необходимо установить следующее:

– каковы базисные условия поставки товара, и как в соответствии с ними распределяются обязанности продавца и покупателя по обеспечению доставки товара:

– как осуществляется обратная связь между продавцом и покупателем при доставке товара (извещения);

– каким видом транспорта будет доставляться товар, какие документы оформляют договор перевозки.

Страхование. В разделе контракта отмечают четыре основных условия страхования: что страхуется; от каких рисков; кто страхует; в чью пользу производится страхование.

В России используются следующие виды страхования (табл. 2.4).

Если контрактом не оговорено, то внешнее страхование осуществляется экспортером на условиях «с ответственностью за все риски».

Таблица 2.4

Виды страхования

Вид страхования	Характеристика
«С ответственностью за все риски»	Когда предусматривается возмещение ущерба, причиненного любыми опасностями и случайностями
«С ответственностью за частную аварию»	Предусматривается возмещение убытков, вызванных утратой или повреждением груза, произошедших под воздействием стихийных сил, вследствие аварийных ситуаций при погрузке, укладке, подборке, выгрузке груза
«Без ответственности за повреждения, кроме случаев крушения»	Ущерб возмещается в случае гибели всего или части судна, а также при его повреждении, вызванном столкновением, посадкой на мель, пожаром, взрывом и т.п.

Прочие условия контракта. В контракте могут быть учтены дополнительные условия, связанные со спецификой сделки и ее объекта. Например, иногда импортер требует от экспортера сертификат происхождения товара, который выдается торгово-промышленной палатой, и консульскую фактуру за счет импортера. Контракт может включать и дополнительные разделы, которые характеризуют товар.

Большое распространение в международной торговле получили **типовые контракты.** Существует две основных формы таких контрактов:

а) типовой контракт может быть оформлен в виде документа, который можно использовать как сам договор, если контрагенты подпишут и заполнят

те статьи, которые необходимо согласовать (количество, качество, цена и другие);

б) в качестве типового контракта могут выступать и общие условия купли-продажи.

К общим условиям относятся статьи договора, разработанные на основе базисных условий поставок, которые контрагентами могут быть включены в контракт, и затем они составят его неотъемлемую часть. Чаще всего используется форма типового контракта, состоящая из согласуемой части и унифицированной части, или общих условий, которые не меняются [1].

Типовые контракты могут быть заключены либо на основе безоговорочного присоединения сторон к условиям окончательной формы типового договора, либо путем применения типового контракта как образца, который частично меняется с учетом условий сделки.

Типовые контракты регулярно пересматриваются союзами предпринимателей, торговыми палатами, крупными фирмами, международными экономическими комиссиями.

Типовые контракты выражают сложившуюся в международной торговле технику заключения сделок и способствуют внедрению в практику существующих торговых обычаев.

2.5. Взаимоотношения таможенных органов с участниками внешнеэкономической деятельности и лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела

В реальных условиях функционирования таможенным органам приходится взаимодействовать с различными государственными органами и коммерческими структурами, участвующими в регулировании внешнеэкономической деятельности (ВЭД), а также с различными категориями участников ВЭД. В этом взаимодействии явно проявляются различные интересы сторон. Например, стремление получить минимум затрат одних и максимум полноты собираемости таможенных пошлин и налогов других, несомненно, влияет на их взаимоотношения, носящие порой прямо противоположный характер. Кроме того, следует учитывать и разные организационно-правовые формы участников ВЭД. Взаимодействие таможенных органов и участников ВЭД можно определить как процесс взаимного воздействия таможенных органов и участников ВЭД в связи и по поводу перемещения товаров через таможенную границу для достижения установленных целей.

Совершенствование механизма предоставления таможенных услуг в рамках ЕАЭС – одна из основных потребностей международного бизнеса,

[1] Прокушев, Е.Ф. Внешнеэкономическая деятельность / Е.Ф. Прокушев. – М. : Юрайт, 2015. – С. 246–247.

заинтересованного в ускорении и упрощении таможенных процедур, приведении их в соответствие с международными стандартами, заложенными в редакции от 1999 года Конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киотская конвенция). Такое же условие делает попытку поставить перед Россией и Всемирная торговая организация (ВТО), расценивающая действующее таможенное законодательство и практику его применения как барьер на пути «цивилизованной» торговли. Данная ситуация определила необходимость поиска путей снижении административного фактора в таможенном регулировании внешнеторговых товаропотоков, развитие таможенной политики на основе максимально возможно гармоничного взаимодействия таможенных органов с участниками ВЭД, оказании содействия внешней торговле. Данные положения требуют приведения законодательства ЕАЭС, национального законодательства стран – членов ЕАЭС, таможенной инфраструктуры, таможенных услуг и сервиса в соответствие с международными стандартами в этой сфере.

Взаимодействие подразумевает «регламентированное согласование деятельности обеих сторон и направлено на повышение эффективности внешней торговли», в том числе за счет сокращения затрат как участников ВЭД, так и таможенных органов стран – членов ЕАЭС.

Перед таможенными органами стран – членов ЕАЭС стоит комплекс задач, связанных, прежде всего, с соблюдением законодательства ЕАЭС (в том числе ранее сформированного в Таможенном союзе) в целях обеспечения национальной безопасности, а также предоставлением таможенных услуг максимально быстро. Участники ВЭД заинтересованы в снижении издержек при получении таможенных услуг, сокращении сроков получения таможенных услуг, простоев (рис. 2.1).

Рис. 2.1. *Цели таможенных органов стран – членов ЕАЭС, участников ВЭД и их взаимодействие*

Целью взаимодействия между участниками ВЭД и должностными лицами таможенных органов является «создание оптимальных условий для пе-

ремещения товаров через таможенную границу ЕАЭС при соблюдении законодательства. Субъектами взаимодействия при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС являются:

– участники ВЭД, осуществляющие перемещение указанных товаров (производители, дистрибьюторы, экспедиторы);

– таможенные органы стран ЕАЭС, осуществляющие контроль и пропуск, а также таможенные операции в отношении указанных товаров;

– таможенные органы иностранных государств;

– федеральные органы исполнительной власти, уполномоченные в области соблюдения требований безопасности ввозимых товаров и условий их применения, установленных международными договорами или законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, о техническом регулировании и иным законодательством».

Совершенствование механизмов предоставления таможенных услуг в рамках ЕАЭС требует многоуровневого взаимодействия от местного/регионального (между должностными лицами и представителями бизнеса) до национального/союзного (между таможенными службами государств –участников ЕАЭС и бизнес-сообществом).

Мировой опыт показывает, что взаимодействие таможенных администраций с участниками ВЭД является важнейшим фактором эффективного выполнения стоящих перед таможенными службами ЕАЭС задач по ускорению товарооборота, пополнению бюджета и обеспечению национальной безопасности стран – членов Союза.

Взаимодействие таможенных органов стран – членов ЕАЭС и участников ВЭД рассматривается как система, деятельность которой дает определенный экономический эффект. Для достижения максимального эффекта от функционирования этой системы необходимо определить наиболее существенные принципы данного взаимодействия.

Принципы взаимодействия основаны на принципах логистики и принципах функционирования таможенных органов стран – участниц ЕАЭС:

– принцип единства системы таможенных органов ЕАЭС и централизованного управления (функционирование Евразийской экономической комиссии – ЕЭК);

– принцип профессионализма и компетентности;

– принцип системного подхода;

– принцип оптимизации;

– принцип совершенствования информационных таможенных технологий, внедрения прогрессивных методов управления;

– принцип TQM – принцип всеобщего управления качеством.

Рис. 2.2. *Уровни взаимодействия*

На осуществление взаимодействия влияет в том числе и то, на какой стадии транспортировки грузов происходят таможенные операции. Направления, вопросы взаимодействия, их масштаб представлены на рис. 2.3.

Рис. 2.3. *Взаимодействие таможенных органов стран – участниц ЕАЭС и участников ВЭД при перевозке грузов*

Взаимодействие таможенных органов и участников ВЭД осуществляется с применением информационных технологий, использование которых позволяет снизить издержки, а также избежать чрезмерного влияния субъективных факторов, исключить, в том числе, коррупционную составляющую.

Наиболее важными направлениями эффективного взаимодействия таможенных органов стран – участниц ЕАЭС и бизнес-структур, которые целесообразно развивать в дальнейшем:

– мониторинг ВЭД, учет национальных интересов и интересов бизнес-сообщества во внешней торговле;

– дальнейшее совершенствование законодательства, способствующего развитию партнерских отношений;

– упрощение таможенных процедур, совершенствование системы управления рисками, сокращение времени таможенного оформления;

– партнерские взаимоотношения таможенных органов стран – участниц ЕАЭС и бизнеса, дальнейшее применение таможенного аудита.

Практические задания к главе 2

Задание 1

Выбрать контрагента из стран-партнеров для осуществления экспортной сделки. Исходные данные представлены в табл. 2.5.

Таблица 2.5

№ п/п	Оценочные критерии	Страны партнеры		
		A	B	C
1	Торгово-политические отношения со страной	Торговые связи минимальные	Хороший торговый контракт	Устойчивые торговые связи
2	Конкуренция по данному товару	Полное отсутствие	Низкая рекламная	Ценовая война
3	Коммерческий риск, связанный с реализацией контракта	Минимальный	Риск, связанный с вывозом прибыли	Риск с доставками
4	Предполагаемая рентабельность коммерческой сделки	20%	10%	7%
5	Финансовое состояние фирмы	Стабильное	На грани банкротства	Стабильное
6	Деловая репутация фирмы контрагента	Добросовестно выполняет обязательства	Нет сведений	Имели место несвоевременные платежи

Примечание:

Выбор контрагента для осуществления экспортной сделки определяется методом балльных оценок (ранжирования).

По 5–8 основным заданным показателям, которые характеризуют фирмы соответствующего вида деятельности, фирмам присваиваются коэффициенты значимости (в сумме они должны быть равны единице), а по каждой фирме, в зависимости от указанных в табл. 1 характеристик, проставляются

баллы (от 1 до 5). Баллы умножаются на коэффициенты значимости, и фирма, набравшая в сумме наибольшее число умноженных на коэффициент баллов, считается потенциальным партнером. Решение оформляется в табл. 2.6.

Таблица 2.6

№ п/п	Оценочные критерии	Коэффициент значимости показателя	Страны-партнеры		
			A	B	C
1	Торгово-политические отношения со страной контр-	0,1			
2	Конкуренция по данному товару	0,1			
3	Коммерческий риск, связанный с реализацией кон-	0,2			
4	Предполагаемая прибыль от коммерческой сделки	0,1			
5	Финансовое состояние фирмы контрагента	0,2			
6	Деловая репутация фирмы контрагента	0,3			
	Сумма баллов	1,0			

Задание 2

Отечественное торгово-посредническое предприятие реализует населению бытовые пылесосы. В текущем году оно предполагает импортировать 600 пылесосов. Срок поставки товара равномерно по кварталам. Усредненная розничная цена пылесоса на внутреннем рынке равна 81 евро.

От зарубежных партнеров имеются следующие предложения (табл. 2.7).

Таблица 2.7

Коммерческие условия поставки товара

Страна	Фирма	Цена за единицу товара, евро	Базисные условия поставки	Страхование, транспортно-экспедиторские и прочие расходы, евро	Таможенные платежи, евро
Франция	АН Comenda	52	DAT – граница страны покупателя	511	1 839
Австрия	Philips Austria	45	FCA – Варшава	2 082	2 192
Швейцария	V-Zug AG	43	EXW – Берн	2 554	2 545

Рассчитать рентабельность сделки и выбрать поставщика.

Решение оформить в таблицу 2.8.

Таблица 2.8

Страна	Фирма	Суммарные затраты продавца, евро	Выручка, евро	Прибыль, евро	Рентабельность, %
Франция	Ali Comenda				
Австрия	Philips Austria				
Швейцария	V-Zug AO				

Задание 3

Расчет скользящих цен при внешнеторговых операциях.

Исходные данные

По условиям внешнеторгового контракта о купле-продаже товара S, требующего длительных сроков изготовления, партнеры договорились о следующих условиях расчета скользящей цены за единицу товара S:

1) Po = 1000 долларов США – базисная цена единицы товара S (на дату заключения контракта);

2) A = 40 % – доля сырья и материалов в базисной цене единицы товара S;

3) B = 45 % – доля заработной платы в базисной цене единицы товара S;

4) C = 15 % – доля неизменной части (прибыли, накладных расходов и пр.) единицы товара S;

5) So = 30 долларов США – цена единицы сырья и материалов на дату заключения контракта;

6) Si = 45 долларов США – цена единицы сырья и материалов на дату оплаты поставки товара S;

7) Zo = 5 долларов США – дневная ставка заработной платы одного рабочего на дату подписания контракта;

8) Z_1= 6 долларов США – дневная ставка заработной платы одного рабочего на дату оплаты поставки товара S.

Рассчитать цену единицы товара S на дату оплаты поставки товара.

Задание 4

Предприятие реализует продукцию собственного производства по цене 1000 евро за комплект на условиях самовывоза с предприятия.

Справочные данные:

- На автомашину вмещается 2 комплекта изделия.
- Минимальная транспортная партия – 2 комплекта.
- Страхование – 7 % от стоимости товара.
- Экспедиционные расходы (за каждые сутки нахождения автотранспорта в пути) – 40 евро.

- В сутки автотранспорт проходит 740 км.
- Простои при пересечении границы – 0,5 суток.
- Таможенные формальности (за прохождение каждой границы) – 10 евро.
- Перегрузка, разгрузка – 30 евро (за комплект).
- Затраты грузового автотранспорта – 0,4 евро/км.
- Затраты железнодорожного транспорта – 0,2 евро/км.
- Затраты морского транспорта – 0,14 евро/км.
- За погрузку груза на территории предприятия затраты не учитываются.
- Сбор за дороги (в каждой стране) – 40 евро.
- Прочие расходы – 5 % от стоимости товара.

№ п/п	Базисные условия поставки	Расстояние от производителя, км	Способ доставки	Примечание
1	FCA – Брест	340	Морской	
2	FOB – Калининград	560	Морской	
3	FAS – Клайпеда	550	Морской	
4	CIF – Амстердам	1880	Морской, авто	340 км – авто
5	CIF – Афины	2900	Морской, авто	290 км – авто
6	DDP – Хельсинки	1100	Авто, морской	560 км – авто
7	DAT – Франкфурт	1050	Авто	
8	CPT – Варшава	700	Жел.-дор., авто	340 км – авто, остальное – жел.-дор.
9	CIP – Берлин	1250	Авто	
10	CPT – Москва	720	Авто	

Произвести расчет цены экспортного товара при различных базисных условиях поставки.

Контрольные вопросы к главе 2

1. Дайте понятие внешнеэкономических связей и внешнеэкономической деятельности.
2. Как можно провести классификацию внешнеторговых операций?
3. Перечислите виды оферты.
4. Дайте характеристику внешнеэкономической деятельности России.
5. Каков порядок подготовки, заключения и исполнения контракта?
6. Раскройте структуру и содержание контракта купли-продажи.
7. Для чего используются базисные условия поставок (INCOTERMES – 2010)?
8. Дайте характеристику механизма определения внешнеторговых цен.
9. Какие основные формы расчетов используются во внешнеэкономической деятельности?
10. Каково значение транспортных операций во внешнеэкономической деятельности?

ГЛАВА 3. ТАМОЖЕННО-ТАРИФНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ВНЕШНЕТОРГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

3.1. Гармонизированная система описания и кодирования товаров – международная основа ТН ВЭД. Единая товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности ЕАЭС: назначение, сфера применения, структура и содержание

Для нормального функционирования внешнеэкономической деятельности необходим систематизированный перечень товаров – номенклатура.

Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД) как раз и представляет собой систематизированный определенным образом перечень товаров, обращающихся во внешней торговле. Другими словами, ТН ВЭД – это классификатор товаров международной торговли, содержащий перечень товаров с присвоенными им цифровыми кодами.

В основу Товарной номенклатуры ЕАЭС, которая применяется сейчас в Российской Федерации, положена международная номенклатура – Гармонизированная система описания и кодирования товаров (ГС) и Единая товарная номенклатура Содружества Независимых Государств (ТН ВЭД СНГ).

Гармонизированная система разработана Всемирной таможенной организацией. Большинство государств планеты в 1983 году в Брюсселе подписали Конвенцию о Гармонизированной системе, в ст. 3 которой указано, что «страны, ее подписавшие, не должны изменять классификацию товаров и их код в пределах первых шести знаков».

Россия и республики бывшего СССР присоединились к Конвенции в 1991 году, и тогда же в РФ стал действовать классификатор товаров «ТН ВЭД». В 1995 году (3 ноября) государства СНГ приняли единую девятизначную систему кодирования и соответственно этому – «ТН ВЭД СНГ». В 2000 году в России введена десятизначная система и «ТН ВЭД России». Сейчас используется Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза (ТН ВЭД ЕАЭС).

Рассмотрим цели Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности.

1. *Для целей таможенного тарифа*. Сумма таможенной пошлины рассчитывается исходя из классификационного кода, определяемого по ТН ВЭД.

Таким образом, только после того, как определен классификационный код товара по ТН ВЭД, можно рассчитать сумму таможенной пошлины.

2. *Для целей нетарифного регулирования экономики.* Все списки товаров, в отношении которых законодательством России установлен определенный порядок ввоза, сформированы по кодам ТН ВЭД.

3. *Для ведения статистики внешнеэкономической деятельности России* (учет экспорта и импорта отдельных товаров).

От правильной классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД зависят:

– обеспечение соблюдения законодательства, контроль за исполнением которого возложен на таможенные органы Российской Федерации;

– обеспечение в пределах своей компетенции экономической безопасности и защиты экономических интересов Российской Федерации;

– взимание таможенных пошлин и косвенных налогов, предусмотренных соответствующими законами Российской Федерации;

– обеспечение соблюдения разрешительного порядка перемещений товаров и транспортных средств через таможенную границу при ведении производственной и иной коммерческой деятельности на территории Российской Федерации;

– осуществление таможенного оформления и контроля товаров и транспортных средств;

– обеспечение достоверности статистики внешней торговли России, а также некоторых видов специальной таможенной статистики;

– обеспечение выполнения международных обязательств Российской Федерации в части, касающейся таможенного дела.

Между тем, классификация – это очень трудоемкий и ответственный процесс, в ходе которого часто возникают проблемы однозначного отнесения товаров к определенному коду товарной номенклатуры. Код товара заявляется декларантом в таможенной декларации для таможенного оформления партии товара.

За недостоверное декларирование товаров декларант несет административную ответственность. Правильность заявления кода проверяется таможенным органом, производящим таможенное оформление.

Структура построения ТН ВЭД ЕАЭС

Схема классификатора ТН ВЭД ЕАЭС номенклатуры представлена на рисунке 3.1, а весь перечень разделов в таблице 3.1.

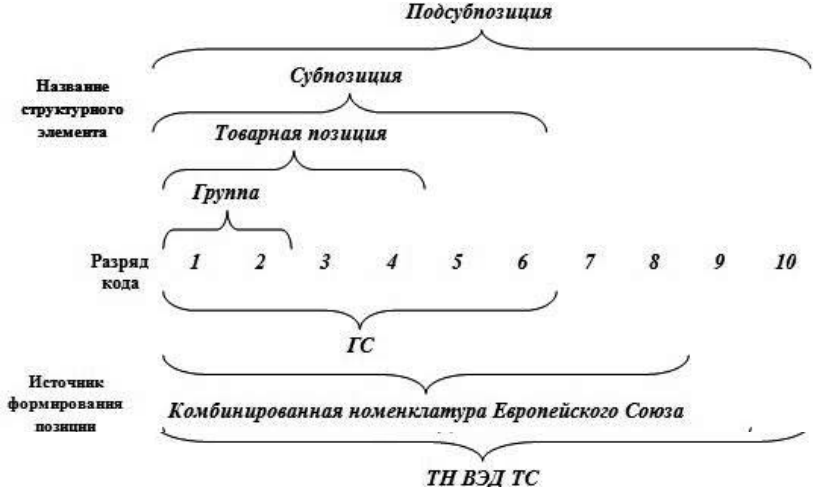

Рис. 3.1. *Схема классификатора ТН ВЭД Таможенного союза ЕАЭС*

Длина кодового обозначения товара по ТН ВЭД ЕАЭС состоит из 10 или 12 разрядов (для ряда товаров применяется 14-значный код). Каждому разряду соответствует какое-то цифровое значение по десятизначной системе (от 0 до 9):

1–6-й разряды – код товара по ГС;

7–8-й разряды – код товара в Комбинированной номенклатуре Европейского Союза (КН ЕС);

9-й разряд – предназначен для выделения и кодирования товаров стран СНГ;

10-й разряд – предназначен для выделения традиционных национальных российских товаров.

Уровни классификации (детализации)

Гармонизированная система устроена таким образом, что в нее включаются все товары, находящиеся в торговом обороте.

Гармонизированная система имеет пять основных уровней детализации.

1. Разделы (XXI)

В код товара номер раздела не включается, а служит для удобства пользователей. В классификаторе они нумеруются римскими цифрами. На уровне разделов товары сгруппированы по отраслям промышленности:

Раздел I – живые животные и продукция животноводства;

Раздел II – продукты растительного происхождения;

Раздел III – жиры и масла животного или растительного происхождения; продукты их расщепления; приготовленные пищевые жиры; воски животного или растительного происхождения;

Раздел IV – продукция пищевой промышленности; алкогольные, безалкогольные напитки и уксус; табак и его заменители;

Раздел V – минеральные продукты;

Раздел VI – продукция химической индустрии и т.д.

2. Группы (97)

Группы имеют сквозную двузначную арабскую нумерацию, не связанную с нумерацией разделов. На уровне группы товары детализируются в соответствии:

- с материалом, из которого они изготовлены (например, гр. 10 «Хлебные злаки»; гр. 74 «Медь и изделия из нее» и т.д.);
- с функциями, которые они выполняют (гр. 91 «Часы всех видов и их части»; гр. 92 «Музыкальные инструменты» и т.д.);
- со степенью обработки (гр. 10 включает в себя зерновые культуры необработанные; гр. 11 – продукцию мукомольного производства; гр. 19 – мучные кондитерские изделия).

Подгруппы

Некоторые группы имеют дополнительные уровень детализации – подгруппы (например, в группе 28 «Продукты неорганической химии» из-за большого разнообразия продукции введены V подгрупп: I – химические элементы и т.д.).

Подгруппы обозначаются римскими цифрами, но не указываются при классификации и кодировании товаров. Этот уровень введен для удобства пользования классификатором.

3. Позиции

Каждая товарная позиция имеет четырехзначный номер, первые два знака которого соответствуют номеру группы, включающей эту позицию. Детализация товаров на уровне товарных позиций осуществляется по более специфическим признакам, чем на предыдущем уровне (на уровне группы) (например, в гр. 10 «Хлебные злаки» на уровне товарных позиций отдельно детализируются «пшеница» и «рожь»). Кроме этого, на уровне позиций товар детализируется по ряду других дополнительных признаков (в гр. 72 в качестве критерия детализации используется форма товара: 7201 «Чугун …в чушках…» и 7205 «Гранулы и порошки …из чугуна…»).

Гармонизированная система охватывает все товары, находящиеся в торговом обороте. При этом для товаров, имеющих относительно большой объем торгового оборота, в номенклатуре ГС выделены специальные позиции, например, товарная позиция 0701 (картофель свежий или охлажденный).

Для остальных товаров во многих группах предусмотрены товарные позиции «прочие» (иногда их называют «корзиночные»).

4–5. Субпозиции

Субпозиции имеют шестизначный код, первые четыре знака которого совпадают с кодом соответствующей товарной позиции. Субпозиции представляют собой одно- и двухдефисные уровни детализации, которая проводится по дополнительным критериям:

0401 – Молоко и сливки, несгущенные и без добавления сахара…

0401 10 – с содержанием жира не более 1 мас. %

0401 20 – с содержанием жира более 1 мас. %, но не более 6 мас. % … и.д.

В этом примере мы рассмотрели детализацию молока и сливок, несгущенных и без добавления сахара, в пределах субпозиций 0401 10 и 0401 20 по жирности.

Другой пример: в товарной позиции 8501 «Двигатели и генераторы электрические» на уровне субпозиции эти товары детализируются по мощности двигателя.

Субпозиция в ТН ВЭД России – это самый низкий уровень детализации товара, на котором его название и код совпадают с соответствующими кодом и названием ГС. Далее товар, а соответственно – название и код по ГС, детализируется более глубоко по дополнительным признакам.

6. Подсубпозиция (для ТН ВЭД ЕАЭС)

Этого уровня нет в ГС. В некоторых товарных позициях и субпозициях существуют дополнительные уровни классификации, называемые **подсубпозициями,** для которых не предусмотрен цифровой код. Они обозначены символами «-», которые проставляются перед наименованием позиции, без включения в название товара названия соответствующей подпозиции, если она имеется, его классифицировать нельзя. Так, название товара в подсубпозиции 0101 11 0000 – «Чистопородные (чистокровные) племенные животные» читается как «Живые лошади чистопородные (чистокровные) племенные», включая наименование подпозиции «лошади».

Подсубпозиции в ТН ВЭД ЕАЭС, как правило, имеют десятизначный код, первые шесть знаков которого совпадают с кодом субпозиции, а четыре последующих представляют детализацию товара по дополнительным признакам (в субпозиции 4805 30 «Бумага и картон немелованные …» по плотности бумаги и т.д.). Пример:

0401 – Молоко и сливки, несгущенные и без добавления сахара …

0401 10 – в с содержанием жира не более 1 мас. %

0401 10 100 0 -- – в первичных упаковках … объемом не более 2 л

0401 10 900 0 -- – прочие упаковки и т.д.

В этом примере детализация товара производится по объему упаковки.

Значение знаков препинания «,» и «;»

В Гармонизированной системе большое смысловое значение имеют знаки препинания «,» и «;».

Например, в товарной позиции 4201 классифицируются «изделия шорно-седельные и упряжь для любых животных (включая постромки, поводья, наколенники, намордники, переметные сумы, собачьи попоны и аналогичные

изделия), изготовленные из любого материала». Запятая между двумя частями данного текста означает, что все изделия, упомянутые до запятой, могут быть изготовлены из любого материала, так, например, седла могут быть изготовлены из кожи или пластмассы, а упряжь – из металла или кожи.

Если имеется товарная позиция, в которой товары классифицируются в соответствии с их функциями, и нет никаких ссылок на материалы, из которых эти товары изготовлены, то это означает, что данные товары могут быть изготовлены из любых материалов.

В некоторых товарных позициях описывается несколько групп товаров с различными признаками. Такие группы разделяются точкой с запятой.

Если в тексте имеется «;» – это означает, что после данного знака начинается описание совершенно новых товаров. Любая характеристика определенного товара, упомянутая до «;», не распространяется на товары, упомянутые после «;». Например, товарная позиция 4202 начинается с описания саквояжей, чемоданов, дамских сумок-чемоданчиков и т.п. товаров, а после слов *«аналогичные изделия»* поставлена «;». Это означает, что для товаров, перечисленных до «;» не имеет значения, из какого материала они изготовлены. Данные товары могут быть изготовлены из любого материала, например из кожи, пластика, картона, металла и т.п.

После «;» начинается описание совершенно иной группы товаров «сумки дорожные, сумки-термосы для пищевых продуктов или напитков, сумочки для косметики, рюкзаки…». В конце данного перечня товаров имеется конкретное указание на материал, из которого они изготовлены, а именно: «из натуральной или композиционной кожи, из листов пластмассы, текстильных материалов…». Таким образом, дорожные сумки, изготовленные из металла, не будут классифицироваться в данной товарной позиции.

Однако было бы ошибкой распространять ограничения, касающиеся материалов, на товары, поименованные до «;» в вышеуказанной товарной позиции.

Данное положение также распространяется и на товарные позиции, в которых классифицируются товары по их функциональному признаку. Например, в товарной позиции 8421 «;» имеется после слов «центрифуги, включая центробежные сушилки».

После «;» следует «оборудование и устройства для фильтрования или очистки жидкостей или газов». Данное ограничение не распространяется на товары, упомянутые до «;».

Таким образом, необходимо всегда помнить, что после «;» начинается описание совершенно новых товаров.

Пример:

0306 – «Ракообразные, в панцире или без панциря, живые, свежие, охлажденные, замороженные, сушеные, соленые или в рассоле; ракообразные в панцире, сваренные на пару или в кипящей воде, охлажденные или неохлажденные, замороженные, сушеные, соленые или в рассоле…».

При внимательном чтении текста становится понятным, что «сваренные ракообразные без панциря» в данной товарной позиции не классифици-

руются, а включаются в товарную позицию 1605 «Готовые или консервированные ракообразные, моллюски и прочие водные беспозвоночные».

3.2. Основные правила интерпретации ТН ВЭД. Решения таможенных органов по классификации товаров

Для осуществления мер таможенно-тарифного и нетарифного регулирования внешнеторговой и иных видов внешнеэкономической деятельности, ведения таможенной статистики в Российской Федерации применяется Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности, утверждаемая ЕЭК.

Товары подлежат классификации при декларировании в случаях, когда в таможенной декларации или иных документах, представляемых таможенным органам, в соответствии с таможенным законодательством требуется указание кода товаров по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности.

В таможенной декларации на товары код товара по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности указывается декларантом либо по поручению декларанта таможенным представителем.

При выявлении неверной классификации товаров таможенный орган самостоятельно осуществляет классификацию товаров и принимает решения по их классификации.

Решение по классификации товара должно содержать следующие основные сведения:

1) наименование таможенного органа, принявшего решение по классификации товара;

2) наименование декларанта;

3) регистрационный номер решения по классификации товара и дату его принятия;

4) наименование товара;

5) сведения о товаре, необходимые для его классификации;

6) классификационный код по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности;

7) подпись должностного лица таможенного органа, принявшего решение по классификации товара.

Решение по классификации товара может содержать следующие дополнительные сведения:

1) обоснование принятия решения по классификации товара;

2) номер декларации на товары и номер товара, в отношении которого принято решение по его классификации;

3) сведения о наличии приложения или дополнительных листов и другие сведения, необходимые для таможенных целей;

4) информацию об отмене решения нижестоящего таможенного органа по классификации товаров (в случае принятия решения вышестоящим таможенным органом и необходимости отмены решения нижестоящего таможенного органа в связи с незаконностью его принятия или изменения этого решения по другим причинам).

При принятии таможенным органом решения по классификации товаров до их выпуска такое решение доводится до сведения декларанта. Если принятое таможенным органом решение по классификации товаров влияет на размер подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов, выпуск товаров не осуществляется до уплаты таможенных пошлин, налогов, дополнительно начисленных в соответствии с решением таможенного органа по классификации товаров. В случае неуплаты таможенных пошлин, налогов в полном объеме в сроки, определенные статьей 196 Таможенного кодекса Таможенного союза для выпуска товара, таможенный орган отказывает в выпуске товара в соответствии с пунктом 1 статьи 201 Таможенного кодекса Таможенного союза.

Если принятое таможенным органом решение по классификации товаров влияет на применение к товарам запретов и ограничений, выпуск товаров не осуществляется до предоставления документов, подтверждающих соблюдение установленных ограничений, за исключением случаев, когда в соответствии со статьей 219 Федерального закона № 311 такие документы могут быть предоставлены после выпуска товаров.

Если решение таможенного органа по классификации товаров не приводит к увеличению размера подлежащих к уплате таможенных платежей и не влияет на применение к товарам запретов и ограничений, такое решение не является основанием для отказа в выпуске товаров. В этом случае декларант (таможенный представитель) обязан осуществить корректировку заявленных сведений в срок, не превышающий пяти рабочих дней со дня выпуска товаров.

При обнаружении до выпуска товаров признаков, указывающих на то, что классификация товаров является неверной либо заявленные сведения должным образом не подтверждены, таможенный орган проводит дополнительную проверку. В целях проведения дополнительной проверки таможенный орган назначает таможенную экспертизу или запрашивает дополнительные документы и сведения. Для получения дополнительных документов и сведений таможенный орган незамедлительно в письменной форме уведомляет декларанта о необходимости предоставления сведений о характеристиках товаров, влияющих на классификацию этих товаров, и о том, какими именно документами данные сведения должны быть подтверждены. Декларант вправе предоставить имеющиеся у него другие документы, содержащие сведения о товарах.

Если дополнительная проверка не может быть окончена в сроки, определенные статьей 196 Таможенного кодекса Таможенного союза для выпуска товаров, выпуск товаров осуществляется таможенным органом при условии обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов, которые могут быть до-

полнительно начислены по результатам проведения дополнительной проверки. Таможенный орган в письменной форме сообщает декларанту размер требуемого обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов. В указанном случае выпуск товаров производится таможенным органом не позднее одного дня, следующего за днем предоставления обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов.

На период проведения дополнительной проверки выпуск товаров не осуществляется, если изменение кода товара, указанного в таможенной декларации, влияет на применение запретов и ограничений, за исключением случаев, когда декларантом представлены документы, подтверждающие соблюдение установленных ограничений, либо когда в соответствии со статьей 219 настоящего Федерального закона такие документы могут быть представлены после выпуска товаров. Срок проведения таможенной экспертизы при дополнительной проверке, если выпуск товаров не осуществляется до получения ее результатов, не должен превышать предельный срок выпуска товаров, установленный пунктом 4 статьи 196 Таможенного кодекса Таможенного союза.

При принятии таможенным органом решения по классификации товара после выпуска товаров такое решение направляется декларанту в течение пяти рабочих дней после его принятия. Взыскание неуплаченных сумм таможенных пошлин, налогов осуществляется в соответствии с настоящим Федеральным законом.

Декларант вправе обжаловать решение таможенного органа по классификации.

При классификации надо обращаться к соответствующим примечаниям к разделам или группам, а затем к Основным правилам интерпретации ТН ВЭД. Правил шесть.

Правило 1.

Названия разделов, групп и подгрупп приводятся только для удобства использования ТН ВЭД; для юридических целей классификация товаров в ТН ВЭД осуществляется исходя из текстов товарных позиций и соответствующих примечаний к разделам или группам и, если такими текстами не предусмотрено иное, в соответствии со следующими положениями:

– наименование разделов и групп не имеют юридической силы;

– классификация должна осуществляться в соответствии с текстами товарных позиций (наименованиями) или примечаниями к разделам и группам;

– тексты товарных позиций и примечания к разделам и группам имеют одинаковую юридическую силу;

– предпочтение отдается текстам с наиболее точным описанием товаров;

– если тексты товарных позиций или примечания к разделам и товарным группам не позволяют классифицировать товар, то необходимо при-

менять правила 2–6. Основные Правила интерпретации имеют одинаковый статус, за исключением:

– Правила 4, которое применяется лишь в том случае, если использование Правил 1, 2, 3 не решило проблемы;

– Правило 5в) применяется лишь в случае невозможности применения Правила 5а);

– Правило 6 может быть применено только после того, как определена соответствующая 4-значная товарная позиция).

Правило 2.

Правило 2 состоит из двух частей: 2а и 2б.

2а. Любая ссылка в наименовании товарной позиции на какой-либо товар должна рассматриваться, в том числе, и как ссылка на такой товар в некомплектном или незавершенном виде, при условии, что, будучи представленным в некомплектном или незавершенном виде, этот товар обладает основными характеристиками комплектного или завершенного товара, а также должна рассматриваться как ссылка на комплектный или завершенный товар (или классифицируемый в рассматриваемой товарной позиции как комплектный или завершенный в силу данного правила), представленный в несобранном или разобранном виде.

2б. Любая ссылка в наименовании товарной позиции на какой-либо материал или вещество должна рассматриваться и как ссылка на смеси или соединения этого материала или вещества с другими материалами или веществами. Любая ссылка на товары из определенного материала или вещества должна рассматриваться и как ссылка на товары, полностью или частично состоящие из этого материала или вещества. Классификация товаров, состоящих более чем из одного материала или вещества, осуществляется в соответствии с положениями Правила 3.

Правило 3.

Основное назначение Правила 3, как указано в предисловии к нему, состоит в разрешении тех случаев, когда для классификации товаров могут одновременно рассматриваться две и более товарные позиции. Применяя это Правило, нужно следовать определенному порядку, т.е. сначала использовать Правило 3(а) или 3(б), а затем – Правило 3(в).

«3. В случае, если в силу Правила 2(б) или по каким-либо другим причинам имеется, prima facie, возможность отнесения товаров к двум или более товарным позициям, классификация таких товаров осуществляется следующим образом:

а) предпочтение отдается той товарной позиции, которая содержит наиболее конкретное описание товара, по сравнению с товарными позициями с более общим описанием. Однако, когда каждая из двух или более товарных позиций имеет отношение лишь к части материалов или веществ, входящих в состав смеси или многокомпонентного изделия, или только к части товаров, представленных в наборе для розничной продажи, то данные товарные позиции должны рассматриваться равнозначными по отношению к данному товару, даже если одна из них дает более полное или точное описание товара;

б) смеси, многокомпонентные изделия, состоящие из различных материалов или изготовленные из различных компонентов, и товары, представленные в наборах для розничной продажи, классификация которых не может быть осуществлена в соответствии с положениями Правила 3(а), должны классифицироваться по тому материалу или составной части, которые придают данным товарам основное свойство, при условии, что этот критерий применим;

в) товары, классификация которых не может быть осуществлена в соответствии с положениями правила 3(а) или 3(б), должны классифицироваться в товарной позиции, последней в порядке возрастания кодов среди товарных позиций, в равной степени приемлемых для рассмотрения при классификации данных товаров».

Определим сферу применения Правила 3. Правило 3(а) применимо к однокомпонентным изделиям, к составным изделиям оно применяется только в случае, если конкуренция товарных позиций не имеет формы «материал-материал». Правило 3(б) применяется к составным изделиям, но не применимо к однокомпонентным. Правило 3(в) применяется к изделиям, классификацию которых не удалось выполнить по правилу 3(а) или 3(б) при наличии конкуренции товарных позиций. Как видим, сферы действия правил 3(а) и 3(б) не пересекаются. К применению Правила 3(в) следует перейти в том случае, если конкурирующие товарные позиции равнозначны.

Правило 3(а).

Правило распространяется на товары, которые описаны в нескольких товарных позициях так, что эти описания имеют отношение не к какой-либо части или материалу, представленному в товаре, а ко всей товарной единице.

Согласно этому правилу товар следует включать в товарную позицию, которая дает более полное и точное описание товара (материалов, функций, свойств).

Если каждая из рассматриваемых товарных позиций учитывает только часть материалов, то действует правило 3(б).

Правило 3(б).

Если невозможно включение товара согласно ОПИ 3(а), то следует включать товар в позицию того материала или компонента, который определяет основное свойство товара, если его можно установить. Фактор, определяющий основное свойство, может быть разным в зависимости от вида товара. Он определяется, например, природой материала или компонента, объемом, количеством, массой, стоимостью или ролью при использовании товара.

Правило 3(б) позволяет осуществлять выбор товарной позиции в соответствии с тем материалом или компонентом, который придает товару основное свойство.

Что это за товар? То есть, какова область применения Правила 3(б)? **Смеси твердых, жидких и газообразных веществ.** При этом каждое вещество (компонент) смеси включается в разные товарные позиции. Классификация осуществляется по компоненту, придающему смеси основное свойство

(смесовые ткани). Смеси – это твердые, жидкие или газообразные вещества, соединенные до образования единого целого. Составляющие компоненты относятся к разным товарным позициям.

В случаях, когда Правило 3(б) не применимо (когда объем и стоимость двух или более материалов одинаковы), следует применять Правило 3(в).

Правило 3(в).

Когда товары нельзя классифицировать согласно Правилам 3(а) или 3(б), их следует классифицировать в товарной позиции, последней по порядку среди тех, к которым эти товары в равной степени могут относиться.

В Номенклатуре товары расположены в соответствии с глубиной переработки – от сырьевой продукции через полуфабрикаты к готовым изделиям. Принцип эскалации тарифа состоит в том, что большинство стран применяют более высокие ставки ввозных таможенных пошлин на переработанные товары. Чем больший номер будет иметь код товара, тем вероятнее, что ставка пошлины на него будет выше. В этом состоит логика Правила 3(в).

Правило 4.

«Товары, классификация которых не может быть осуществлена в соответствии с положениями вышеизложенных правил, классифицируются в товарной позиции, соответствующей товарам, наиболее сходным (близким) с рассматриваемыми товарами».

Правило 4 решает проблему, когда кажется, что товар не может быть отнесен ни к одной товарной позиции. Это встречается крайне редко, так как ГС может классифицировать практически все товары по материалу или функциям.

Правило 5.

Особые правила разработаны по поводу товарной тары. В ОПИ 5 дифференцируются понятия *«тара»* (5а) и *«упаковка»* (5б).

Правило 5(а).

В дополнение к вышеупомянутым положениям в отношении нижеподименованных товаров должны применяться следующие правила:

а) чехлы и футляры для фотоаппаратов, музыкальных инструментов, ружей, чертежных принадлежностей, ожерелий, а также аналогичная тара, имеющая специальную форму или приспособленная для размещения соответствующего изделия или набора изделий, пригодная для длительного использования и представленная вместе с изделиями, для которых она предназначена, должны классифицироваться совместно с упакованными в них изделиями, если такого вида тара обычно поступает в продажу вместе с данными изделиями. Однако данное Правило не применяется к таре, которая, образуя с упакованным изделием единое целое, придает последнему основное свойство.

Правило 5(б).

б) согласно положениям вышеприведенного Правила 5(а), упаковочные материалы и тара, поставляемые вместе с находящимися в них товарами, должны классифицироваться совместно, если они такого вида, который обычно используется для упаковки данных товаров. Однако данное положе-

ние не является обязательным, если такие упаковочные материалы или тара со всей очевидностью пригодны для повторного использования.

Правило 6.

Для юридических целей классификация товаров в субпозициях товарной позиции должна осуществляться в соответствии с наименованиями субпозиций и примечаниями, имеющими отношение к субпозициям, а также, mutatis mutandis, положениями вышеупомянутых правил при условии, что лишь субпозиции на одном уровне являются сравнимыми. Для целей настоящего правила также могут применяться соответствующие примечания к разделам и группам, если в контексте не оговорено иное.

3.3. Правовые и организационные основы таможенно-тарифного регулирования внешнеторговой деятельности. Таможенный тариф – инструмент таможенно-тарифного регулирования

Таможенно-тарифное регулирование – это меры государственного воздействия на внешнеэкономические связи страны, в основе которых лежит ценовой фактор влияния на внешнеторговый оборот.

Под таможенно-тарифным регулированием следует понимать совокупность таможенных и тарифных мер, используемых в качестве национального торгово-политического инструментария в целях регулирования внешней торговли, защиты национальных производителей на внутреннем рынке, регулирования структуры экспорта и импорта товаров, а также пополнения доходной части федерального бюджета.

Понятие таможенно-тарифного регулирования включает комплекс методов воздействия на внешнеэкономический оборот государства путем применения таможенных пошлин, процедур и правил в отношении ввозимых или вывозимых товаров при осуществлении внешнеторговой деятельности ее участниками. На рисунке 3.2 представлены инструменты механизма таможенно-тарифного регулирования.

Основными задачами таможенно-тарифного регулирования в нашей стране в настоящее время являются:

1) поддержка конкурентоспособности продукции отечественных предприятий на внутреннем рынке;

2) повышение модернизационной и инновационной составляющей российской экономики;

3) поддержание необходимого уровня инвестиционной привлекательности отраслей или производств;

4) повышение конкурентоспособности российского экспорта;

5) проведение грамотной таможенной политики в рамках интеграционного объединения ЕАЭС.

Основным инструментом механизма таможенно-тарифного регулирования является таможенная пошлина.

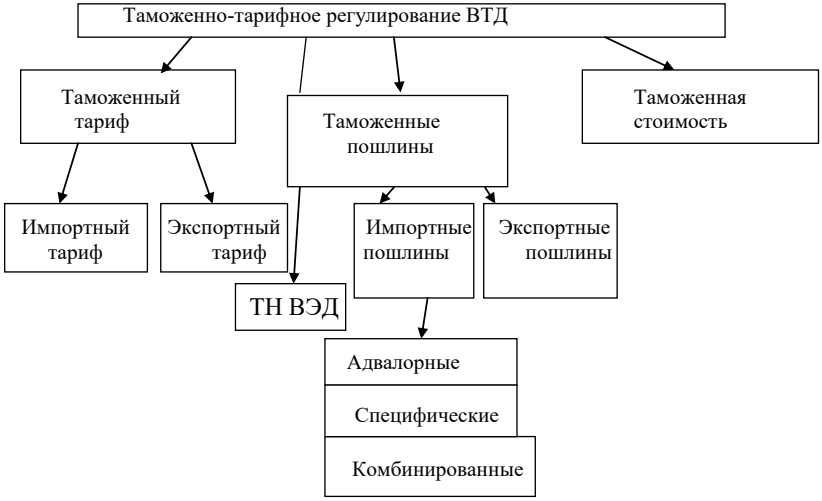

Рис. 3.2. *Механизм таможенно-тарифного регулирования внешнеторговой деятельности*

Таможенная пошлина – это обязательный платеж в федеральный бюджет, взимаемый таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу ЕАЭС и в иных случаях, определенных в соответствии с международными договорами государств – членов ЕАЭС и (или) законодательством Российской Федерации. Взимание таможенной пошлины – обязательное условие перемещения товаров через таможенную границу ЕАЭС при ввозе или вывозе, которое обеспечивается мерами государственного принуждения. Существенное значение для рассмотрения методов таможенно-тарифного регулирования имеет понятие импортного таможенного тарифа, который представляет собой свод ставок таможенных пошлин для ввозимых товаров, систематизированных в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС. Ставки Единого таможенного тарифа ЕАЭС (ЕТТ ЕАЭС) устанавливаются ЕЭК. Главными составляющими импортного таможенного тарифа являются:

• систематизированный перечень (номенклатура) ввозимых товаров;

• методы определения таможенной стоимости (цены) ввозимых товаров и взимания пошлин;

• механизм введения, изменения или отмены пошлин;

• правила определения страны происхождения товара.

Что касается экспортного таможенного тарифа, то в Российской Федерации его ставки устанавливаются Постановлением Правительства РФ.

Итак, тарифные методы являются наиболее распространенными и постоянно используемыми в форме импортных и (в меньшей мере) экспортных пошлин. Как правило, импортные таможенные пошлины растут по мере увеличения степени обработки товара (т.е. чем больше в нем добавленная стоимость). В этом суть принципа тарифной эскалации.

В соответствии со способом установления пошлин различаются:

- адвалорные пошлины;
- специфические пошлины;
- комбинированные пошлины.

Наиболее распространенные в международной торговле адвалорные пошлины устанавливаются в виде процента от стоимости (цены) пересекающего таможенную границу товара. В этой связи существенное значение приобретают методы определения таможенной стоимости импортных товаров.

Важное место в системе импортного таможенного тарифа занимает страна происхождения товара.

В зависимости от страны происхождения товара ввозные (импортные) пошлины дифференцируются. Базовыми при этом являются ставки ввозных пошлин, применяемые к товарам, ввозимым из стран, в отношении которых у данной (ввозящей товар) страны действует режим наибольшего благоприятствования (Most Favoured Nation Treatment). Суть его состоит в том, что страна, применяющая к ряду других стран режим наибольшего благоприятствования, в случае снижения импортных пошлин по отношению к какой-либо третьей стране (в отношении которой данной страной режим наибольшего благоприятствования не применяется) должна автоматически снизить импортные пошлины на те же товары и до того же уровня, что и для этой третьей страны. В соответствии с заключенными соглашениями и сложившейся к настоящему времени практикой в отношении развивающихся стран действуют ввозные пошлины в 2 раза меньшие, чем базовые ставки (у России в рамках ЕАЭС эти ставки меньше не в 2 раза, а на 25 %). Товары из наименее развитых стран ввозятся беспошлинно (с «нулевыми» пошлинами).

Таким образом, таможенный тариф по своему содержанию имеет экономический характер, предпочтение которому отдается, прежде всего, в условиях рыночной экономики, предполагающей объективное установление соотношения внутренних и мировых цен, реального валютного курса. В условиях дефицитной экономики, исключающей названные условия, таможенный тариф теряет свою эффективность и подменяется более жесткими методами нетарифного характера.

В системе таможенно-тарифного регулирования также выделяется система тарифных квот.

Тарифная квота – мера регулирования ввоза на единую таможенную территорию государств отдельных видов товаров, предусматривающая применение в течение определенного периода более низкой ставки ввозной та-

моженной пошлины при ввозе определенного количества товара (в натуральном или стоимостном выражении) и более высокой ставки ввозной таможенной пошлины при ввозе товара свыше этого количества. Например, на 2014 г. Решением Коллегии ЕЭК от 29.10.2013 № 242 был утвержден Перечень товаров, в отношении которых на 2014 год устанавливаются тарифные квоты, а также объемы тарифных квот для ввоза этих товаров на территории государств – членов Таможенного союза и Единого экономического пространства[1]. В данный перечень входили такие товары, как мясо крупного рогатого скота, домашней птицы, свинина, отдельные виды молочной сыворотки и т.д.

И, наконец, относящиеся к системе тарифного регулирования налоги и сборы включают: НДС, акцизы, таможенные сборы, пограничное налогообложение (например, введенный в России утилизационный сбор).

3.4. Тарифные преференции в механизме таможенно-тарифного регулирования Евразийского экономического союза. Страна происхождения товара

В соответствии с законодательством ЕАЭС, тарифная преференция – освобождение от уплаты ввозных таможенных пошлин или снижение ставок ввозных таможенных пошлин в отношении товаров, происходящих из стран, образующих вместе с Союзом зону свободной торговли, либо снижение ставок ввозных таможенных пошлин в отношении товаров, происходящих из развивающихся стран – пользователей единой системы тарифных преференций Союза и (или) наименее развитых стран – пользователей единой системы тарифных преференций Союза[2].

Правовой основой деятельности Евразийского экономического союза (ЕАЭС) является Договор о Евразийском экономическом союзе (далее – Договор), подписанный сторонами-участниками 29 мая 2014 года в г. Астане.

Статья 36 Договора посвящена тарифным преференциям в отношении товаров, происходящих из развивающихся стран и (или) наименее развитых стран.

В статье 36 указано, что в целях содействия экономическому развитию развивающихся и наименее развитых стран ЕАЭС в соответствии с настоящим Договором может предоставлять тарифные преференции в отношении товаров, происходящих из развивающихся стран – пользователей единой системы тарифных преференций ЕАЭС и (или) наименее развитых стран – пользователей единой системы тарифных преференций ЕАЭС.

В отношении ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС преференциальных товаров, происходящих из развивающихся стран – пользователей единой системы тарифных преференций ЕАЭС, применяются ставки ввозных

[1] Перечень товаров, в отношении которых на 2014 год устанавливаются тарифные квоты, а также объемы тарифных квот для ввоза этих товаров на территории государств – членов Таможенного союза и Единого экономического пространства : решение Коллегии ЕЭК от 29.10.2013 № 242 // КонсультантПлюс. [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/law/ref/ju_dict/word/tarifnaya_kvota/

[2] Евразийский экономический союз. Вопросы и ответы. Цифры и факты. – М., 2014. – С. 216.

таможенных пошлин в размере 75 процентов от ставок ввозных таможенных пошлин Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза.

В отношении ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС преференциальных товаров, происходящих из наименее развитых стран – пользователей единой системы тарифных преференций ЕАЭС, применяются нулевые ставки ввозных таможенных пошлин Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза.

В отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию Союза из развивающихся или из наименее развитых стран – пользователей единой системы тарифных преференций Союза, применяются правила определения происхождения товаров из развивающихся и наименее развитых стран, устанавливаемые ЕЭК (Евразийской экономической комиссией), с учетом переходных положений, предусмотренных статьей 102 Договора.

В Союзе применяется единая система тарифных преференций. Полномочия по определению условий и порядка применения такой системы переданы государствами – членами Союза Евразийской экономической комиссии:

определение условий и порядка применения единой системы тарифных преференций Союза, в том числе утверждение:

перечня развивающихся стран – пользователей единой системы тарифных преференций Союза;

перечня наименее развитых стран – пользователей единой системы тарифных преференций Союза;

перечня товаров, происходящих из развивающихся стран или из наименее развитых стран, в отношении которых при ввозе на таможенную территорию Союза предоставляются тарифные преференции.

В настоящее время тарифные преференции предоставляются товарам, происходящим из 103 развивающихся и 49 наименее развитых стран, при импорте в ЕАЭС (см. табл. 3.1 и табл. 3.2).

Таблица 3.1

Перечень наименее развитых стран – пользователей системы тарифных преференций Таможенного союза

№ п/п	**Перечень наименее развитых стран – бенефициаров**	№ п/п	**Перечень наименее развитых стран – бенефициаров**	№ п/п	**Перечень наименее развитых стран – бенефициаров**
1	Республика Ангола	17	Демократическая Республика Конго	33	Демократическая Республика Сан-Томе и Принсипи
2	Исламская Республика Афганистан	18	Союз Коморских Островов	34	Республика Сенегал
3	Бангладеш	19	Лаосская Народно-Демократическая Республика	35	Соломоновы острова
4	Республика Бенин	20	Лесото	36	Сомали
5	Буркина Фасо	21	Либерия	37	Судан
6	Бурунди	22	Мавритания	38	Республика Сьерра-Леоне
7	Бутан	23	Мадагаскар	39	Танзания

Окончание табл. 3.1

8	Республика Вануату	24	Малави	40	Демократическая Республика Восточный Тимор
9	Гаити	25	Мали	41	Камбоджа
10	Гамбия	26	Мальдивы	42	Того
11	Гвинея	27	Мозамбик	43	Тувалу
12	Республика Гвинея-Бисау	28	Мьянма	44	Уганда
13	Джибути	29	Непал	45	Центрально-Африканская Республика
14	Замбия	30	Нигер	46	Чад
15	Йеменская Республика	31	Руанда	47	Экваториальная Гвинея
16	Республика Кирибати	32	Независимое Государство Западное Самоа	48	Эритрея
				49	Эфиопия

Таблица 3.2

Перечень развивающихся стран – пользователей системы тарифных преференций Таможенного союза

№ п/п	**Перечень развивающихся стран – бенефициаров**	№ п/п	**Перечень развивающихся стран – бенефициаров**	№ п/п	**Перечень развивающихся стран – бенефициаров**
1	Албания	36	Республика Кабо Верде	71	Острова Теркс и Кайкос
2	Алжир	37	Каймановы острова	72	Пакистан
3	Ангилья	38	Камерун	73	Панама
4	Антигуа и Барбуда	39	Катар	74	Независимое государство Папуа – Новая Гвинея
5	Аргентина	40	Кения	75	Парагвай
6	Аруба	41	Китай	76	Перу
7	Багамские острова	42	Корейская Народно-Демократич. Республика	77	Сальвадор
8	Барбадос	43	Колумбия	78	Саудовская Аравия
9	Бахрейн	44	Конго	79	Свазиленд
10	Белиз	45	Республика Корея	80	Республика Сейшельские Острова
11	Бермудские острова	46	Коста-Рика	81	Сент-Винсент и Гренадины
12	Боливия	47	Кот-д'Ивуар	82	Сент-Китс и Невис
13	Босния и Герцоговина	48	Куба	83	Сент-Люсия
14	Ботсвана	49	Кувейт	84	Республика Сербия

Окончание табл.3.2

15	Бразилия	50	Кука острова	85	Сингапур
16	Британские Виргинские острова	51	Ливан	86	Сирия
17	Бруней	52	Ливия	87	Суринам
18	Венесуэла	53	Маврикий	88	Таиланд
19	Вьетнам	54	Македония	89	Токелау
20	Габон	55	Малайзия	90	Королевство Тонга
21	Гайана	56	Марокко	91	Тринидад и Тобаго
22	Гана	57	Республика Маршалловы острова	92	Тунис
23	Гватемала	58	Мексика	93	Турция
24	Гондурас	59	Федеративные штаты Микронезии	94	Уругвай
25	Спец. административный район Китая Гонконг	60	Монголия	95	Суверенная Демократич. Республика Фиджи
26	Гренада	61	Монтсеррат	96	Филиппины
27	Доминика	62	Намибия	97	Хорватия
28	Доминиканская Республика	63	Нигерия	98	Республика Черногория
29	Египет	64	Страна удалена из списка	99	Чили
30	Зимбабве	65	Никарагуа	100	Демокр. Социалистическая Республика Шри-Ланка
31	Индия	66	Ниуэ	101	Эквадор
32	Индонезия	67	Республика Науру	102	Южно-Африканская Республика
33	Иордания	68	Объединенные Арабские Эмираты	103	Ямайка
34	Иракская Республика	69	Султанат Оман	104	
35	Иран	70	Острова Св. Елены	105	

Кроме того, тарифные преференции в Союзе предоставляются в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию Союза из государств, в торгово-экономических отношениях с которыми Союзом применяется режим свободной торговли (со странами СНГ, товарам из которых предоставляется преференция в размере нулевой ставки таможенной пошлины)[1].

Для целей предоставления тарифных преференций в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию Союза из государств, в торгово-экономических отношениях с которыми Союзом применяется режим свобод-

[1] Евразийский экономический союз. Вопросы и ответы. Цифры и факты. – М., 2014. – С. 216.

ной торговли, применяются правила определения происхождения товаров, установленные соответствующим международным договором Союза с третьей стороной, предусматривающим применение режима свободной торговли.

Незаменимым звеном таможенно-тарифного регулирования внешнеторговой деятельности является «страна происхождения товаров». Определение страны происхождения товаров производится во всех случаях, когда применение мер таможенно-тарифного и нетарифного регулирования зависит от страны происхождения товара.

Задача определения страны происхождения любого ввозимого товара имеет особую важность, так как устанавливаемые странами ставки импортного таможенного тарифа в отношении товаров, импортируемых на их территорию, применяется этими странами в зависимости от страны происхождения.

В ст. 58 Таможенного кодекса Таможенного союза обозначено, что «страной происхождения товаров считается страна, в которой товары были полностью произведены или подвергнуты достаточной обработке (переработке) в соответствии с критериями, установленными таможенным законодательством Таможенного союза».

Под страной происхождения может пониматься отдельно взятая страна, регион страны либо союз государств.

В последнее время Правила определения страны происхождения товаров обрели важное практическое значение в связи развития интеграционных процессов, с созданием зон беспошлинной торговли и т.д.

Согласно Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 18 мая 1973 г. (Киотская конвенция) для определения страны происхождения товара используется следующие критерии.

1. Установление перечня товаров, в отношении которых страной происхождения будет считаться государство, в котором товар полностью произведен.

Согласно правил определения страны происхождения товаров в ЕАЭС товарами, полностью произведенными в данной стране, считаются:

1) полезные ископаемые, добытые из недр страны, в ее территориальном море (водах) или на дне этого моря;

2) урожай, то есть продукция растительного происхождения, выращенная или собранная в данной стране;

3) живые животные, родившиеся и выращенные в данной стране;

4) продукция, полученная в данной стране от выращенных в ней животных;

5) продукция, полученная в результате охотничьего и рыболовного промысла в данной стране;

6) продукция морского рыболовного промысла и другая продукция морского промысла, полученная судном данной страны;

7) продукция, полученная на борту перерабатывающего судна данной страны исключительно из продукции, указанной в подпункте 6 настоящего пункта;

8) продукция, полученная с морского дна или из морских недр за пределами территориального моря (вод) данной страны, при условии, что данная страна имеет исключительные права на разработку ресурсов этого морского дна или этих морских недр;

9) отходы и лом (вторичное сырье), полученные в результате производственных или иных операций по переработке в данной стране, а также бывшие в употреблении изделия, собранные в данной стране и пригодные для переработки в сырье;

10) продукция высоких технологий, полученная в открытом космосе на космических объектах, если данная страна является государством регистрации соответствующего космического объекта;

11) товары, изготовленные в данной стране исключительно из продукции, указанной в подпунктах 1–10 настоящего пункта.

2. Критерий достаточной переработки. Переработка импортного товара, которая изменяет его положение в товарной классификации, то есть переводит его из одной товарной позиции в другую. Переработка (обработка) товара, переводящая его в новую позицию товарной классификации, дает основание рассматривать полученный таким образом товар как новый, происходящий с территории страны, где была осуществлена переработка (обработка), а саму эту страну считать страной его происхождения.

А. Изменение товарной позиции по Товарной номенклатуре внешнеторговой деятельности ЕАЭС (ТН ВЭД ЕАЭС) на уровне любого из первых 4-х знаков, произошедшее в результате переработки товара.

Б. Правило адвалорной доли. Изменение стоимости товара, когда процентная доля стоимости использованных материалов или добавленной стоимости достигает фиксированной доли цены поставляемого товара.

Адвалорная доля – доля (%) стоимости страны в общей стоимости товара.

В случае если применяется правило адвалорной доли, стоимостные показатели рассчитываются:

1. Для импортных материалов – по таможенной стоимости этих материалов при их ввозе в страну, в которой осуществляется производство конечной продукции, или (при неизвестном происхождении импортных материалов) (РФ) по документально подтвержденной цене их первой продажи на территории страны, в которой осуществляется производство конечной продукции.

2. Для конечной продукции – по цене на условиях «франко-завод».

Не отвечают критериям достаточной переработки:

1) операции по обеспечению сохранности товара во время его хранения или транспортировки;

2) операции по подготовке товара к продаже и транспортировке (деление партии, формирование отправок, сортировка, переупаковка), а также по разборке и сборке упаковки;

3) простые сборочные операции и операции по разборке товара, а также иные операции, осуществление которых существенно не изменяет состояние товара;

4) смешивание товаров (компонентов), которое не приводит к существенному отличию полученной продукции от исходных составляющих;

5) убой животных и разделка (сортировка) мяса;

6) мойка, чистка, удаление пыли, покрытие окисью, маслом или другими веществами;

7) глажка или прессование текстиля (любые виды волокон и пряжи, тканые материалы из любых видов волокон и пряжи и изделия из них);

8) операции по покраске или полировке;

9) шелушение, частичное или полное отбеливание, шлифовка и полировка зерновых и риса;

10) операции по окрашиванию сахара или формированию кускового сахара;

11) снятие кожуры, извлечение семян и разделка фруктов, овощей и орехов;

12) затачивание, простой помол или простая резка;

13) просеивание через сито или решето, сортировка, классифицирование, отбор и подбор (в том числе составление наборов изделий);

14) разлив, фасовка в банки, флаконы, мешки, ящики, коробки и другие простые операции по упаковке;

15) разделение товаров на компоненты, которое не приводит к существенному отличию полученных компонентов от исходного товара;

16) комбинация двух или большего числа указанных операций[1].

При определении страны происхождения товары в разобранном или несобранном виде, поставляемые несколькими партиями из-за невозможности их отгрузки одной партией в силу производственных или транспортных условий, а также товары, партия которых разделена на несколько партий в результате ошибки, рассматриваются по желанию декларанта как единый товар.

При определении страны происхождения товаров происхождение используемых для их производства или переработки тепловой и электрической энергии, машин, оборудования и инструментов не учитывается.

Тарифные преференции в отношении товаров, происходящих из развивающихся или наименее развитых стран, на которые распространяется тарифный преференциальный режим, предоставляются только при условии непосредственной закупки таких товаров в этих странах и прямой поставки их на единую таможенную территорию государств Сторон (Правила прямой поставки и непосредственной закупки).

Товар рассматривается как непосредственно закупленный, если импортер приобрел его у лица, зарегистрированного в установленном порядке в

[1] О правилах определения происхождения товаров из развивающихся и наименее развитых стран от 12.12.2008 // СПС Консультант Плюс, 2014. [Электрон. ресурс]. Режим доступа: World Wide Web. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_96291/

качестве субъекта предпринимательской деятельности в развивающейся или наименее развитой стране, из которой происходит такой товар и на которую распространяется тарифный преференциальный режим.

Прямой поставкой считается поставка товаров, транспортируемых из развивающейся или наименее развитой страны, на которую распространяется тарифный преференциальный режим, на единую таможенную территорию государств Сторон без провоза через территорию другого государства.

Правилу прямой поставки отвечают также товары, транспортируемые через территорию одной или нескольких стран вследствие географических, транспортных, технических или экономических причин, при условии, что товары в странах транзита, в том числе при их временном складировании на территории этих стран, находятся под таможенным контролем.

Также товары, закупленные импортером на выставках или ярмарках, при выполнении следующих условий:

1) товары были поставлены с территории развивающейся или наименее развитой страны, на которую распространяется тарифный преференциальный режим, на территорию страны проведения выставки или ярмарки и оставались под таможенным контролем при их проведении;

2) товары с момента их отправки на выставку или ярмарку не использовались в каких-либо иных целях, кроме демонстрационных;

3) товары ввозятся на единую таможенную территорию государств Сторон в том же состоянии, в котором они были отправлены на выставку или ярмарку, без учета изменений состояния товаров вследствие естественного износа либо убыли при нормальных условиях транспортировки и хранения.

Определение страны происхождения товара возлагается на декларанта, который при заполнении декларации на товары указывает информацию о происхождении товара, а должностные лица таможенных органов осуществляют контроль данной информации посредством применения такой формы таможенного контроля, как «проверка документов и сведений».

ЕЭК получает от развивающихся или наименее развитых стран, в отношении которых предоставлены тарифные преференции, наименования, адреса, оттиски печатей компетентных органов, уполномоченных заверять сертификаты. Тарифный преференциальный режим не распространяется на товар, происходящий из развивающейся или наименее развитой страны, которая не предоставила такую информацию.

В подтверждение страны происхождения товаров таможенный орган вправе требовать предоставление документов, подтверждающих страну происхождения.

Для подтверждения страны происхождения используются 2 вида документов:

1. Декларация о происхождении товара.

2. Сертификат о происхождении товара.

Декларация о происхождении товара – заявление, сделанное изготовителем, продавцом или отправителем в связи с вывозом товара, при условии,

что в этом заявлении указаны сведения, позволяющие определить страну происхождения.

В качестве такой декларации могут использоваться коммерческие и любые другие документы, имеющие отношение к товару (накладная, коносамент, упаковочный лист, счет-фактура).

Если в декларации о происхождении товара сведения о стране происхождения товаров основаны на иных критериях, чем те, применение которых предусмотрено международными договорами государств – членов Таможенного союза, регулирующие вопросы правил определения страны происхождения товаров, страна происхождения товаров определяется в соответствии с критериями, определенными этими международными договорами.

Сертификат о происхождении товара – документ, выдаваемый в стране экспорта, сроком действия на 1 год, подтверждающий страну происхождения и служащий основанием предоставления тарифных преференций.

При вывозе товаров с таможенной территории Таможенного союза сертификат о происхождении товара выдается уполномоченными органами или организациями государств – членов Таможенного союза.

Уполномоченные органы и организации, выдавшие сертификат о происхождении товара, обязаны хранить его копию не менее трех лет со дня его выдачи.

Сертификат подается одновременно с таможенной декларацией и другими документами, предоставляемыми при помещении товаров, ввозимых на таможенную территорию Таможенного союза, под таможенную процедуру.

Предъявление сертификата требуется в следующих случаях:

- при импорте товаров из развивающихся и наименее развитых стран;
- в силу исполнения международных обязательств по торговым поставкам;
- по соображениям национальной безопасности, охраны окружающей среды и т.п.;
- при действии импортных и тарифных квот.

Срок применения сертификата в целях предоставления тарифных преференций ограничен 12 месяцами с даты его выдачи.

Сертификат представляется таможенным органам на бумажном носителе в напечатанном виде на русском или английском языке. При необходимости таможенные органы могут требовать перевода сертификата на государственный язык.

Фактическое количество поставленного товара не должно превышать количество, указанное в сертификате, более чем на 5 процентов.

В случае утраты сертификата принимается его официально заверенный дубликат (копия).

В удостоверение происхождения небольших партий товаров (таможенной стоимостью, эквивалентной не более 5000 долларов США) представление сертификата не требуется. В этом случае экспортер может декларировать

страну происхождения товара в коммерческих или других товаросопроводительных документах.

В случае возникновения обоснованных сомнений относительно достоверности заявленных сведений о происхождении товара таможенный орган вправе потребовать предоставления сертификата о происхождении товара.

В настоящее время используются 3 формы сертификатов происхождения товара:

1) сертификат происхождения товара по форме «А»;
2) сертификат происхождения товара по форме «Ст-1»;
3) сертификат происхождения товара по форме «Ст-2».

Сертификат происхождения товара по форме «А» – международный сертификат, который представляется производителем из развивающихся и наименее развитых стран и служит основанием предоставления преференций:

- Для развивающихся стран – снижение базовой ставки таможенной пошлины на 25%. Перечень развивающихся стран – пользователей системы тарифных преференций ЕАЭС включает 103 страны. В этот перечень включаются страны, не классифицируемые Всемирным банком как страны с высоким уровнем дохода.
- Для наименее развитых стран – для беспошлинного ввоза товара. Перечень наименее развитых стран – пользователей системы тарифных преференций включает 49 стран. В указанный перечень включаются страны, входящие в список наименее развитых стран ООН.

Сертификат происхождения товара по форме «Ст-1» – сертификат, выдаваемый на товары из стран Содружества Независимых Государств (СНГ), который является основой беспошлинного ввоза.

Сертификат происхождения товара по форме «Ст-2» свидетельствует о происхождении товаров из Российской Федерации или Республики Сербия в соответствии с подписанными двусторонними соглашениями.

Для получения преференций должны соблюдаться следующие условия:

1. Товар – преференциальный, то есть он есть в списке, утвержденном Евразийской экономической комиссией (ЕЭК).
2. Соблюдено правило прямой закупки и непосредственно отгрузки.
3. Документальное подтверждение страны происхождения.

3.5. Правовые основы определения, декларирования и контроля таможенной стоимости товаров

Процедуры определения и контроля таможенной стоимости осуществляются в соответствии с нормами публичного права, что определяет юридическое неравенство участников данных правоотношений. Вместе с тем, су-

ществование принципов определения и контроля таможенной стоимости в Евразийском экономическом союзе (далее – ЕЭАС) обеспечивает соблюдение баланса между властными полномочиями таможенного органа и правами декларанта.

ЕАЭС функционирует с 1 января 2015 года на базе бывшего Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС и на сегодняшний день включает Российскую Федерацию, Республику Беларусь, Республику Казахстан и Республику Армения. Правовое регулирование таможенной стоимости (в частности, процедур ее определения и контроля) в ЕАЭС осуществляется следующим образом.

Международные стандарты правового регулирования таможенной стоимости содержатся в нормах Всемирной торговой организации (далее – ВТО). Указанные нормы входят в национальное законодательство государств – членов ЕАЭС, являющихся одновременно членами ВТО. Кроме того, государства – члены ЕАЭС, не являющиеся членами ВТО, также соблюдают обязательства, принятые другими государствами – членами ЕАЭС при присоединении к ВТО[1].

Основные принципы правового регулирования таможенной стоимости зафиксированы в Статье VII ГАТТ 1947 года[2].

Содержание указанной статьи ГАТТ раскрывается в Соглашении по применению статьи VII ГАТТ 1994 года[3]. Соглашение закрепляет методологию определения таможенной стоимости и детализируют принципы правового регулирования таможенной стоимости.

В ЕАЭС единое таможенное регулирование должно осуществляться в соответствии с Таможенным кодексом ЕАЭС (далее – ТК ЕАЭС), в соответствии с регулирующими таможенные правоотношения международными договорами и актами, составляющими право ЕАЭС, а также в соответствии с положениями Договора о ЕАЭС[4].

Согласно ст. 75 ТК ТС объектом обложения таможенными пошлинами, налогами являются товары, перемещаемые через таможенную границу. Базой для исчисления таможенных пошлин в зависимости от вида товаров и применяемых видов ставок является таможенная стоимость товаров и (или) их физическая характеристика в натуральном выражении.

---

[1] В соответствии с положениями Договора о Евразийском экономическом союзе в рамках Союза к соответствующим отношениям применяется Договор о функционировании Таможенного союза в рамках многосторонней торговой системы от 19 мая 2011 года. Специальные условия членства Армении в ЕАЭС с учетом одновременного членства Армении в ВТО установлены Договором о присоединении Республики Армения к Договору о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года (Подписан в г. Минске 10.10.2014).

[2] Генеральное соглашение по тарифам и торговле (ГАТТ 1947) (заключено 30.10.1947) // Соглашение на русском языке опубликовано в издании: Собрание законодательства РФ. 10 сентября 2012 г. N 37 (приложение, ч. VI). С. 2916–2991. Соглашение на английском языке опубликовано в издании: Собрание законодательства РФ. 10 сентября 2012 г. N 37 (приложение, ч. V). С. 2442–2511.

[3] Соглашение по применению статьи VII Генерального соглашения по тарифам и торговле 1994 года (Заключено в г. Марракеше 15.04.1994) // Официальный интернет-портал правовой информации. [Электрон. ресурс]. Режим доступа: World Wide Web. URL: http://www.pravo.gov.ru, 23.07.2012.

[4] Договор о Евразийском экономическом союзе (Подписан в г. Астане 29.05.2014) // Официальный интернет-портал правовой информации. [Электрон. ресурс]. Режим доступа: World Wide Web. URL: http://www.pravo.gov.ru, 16.01.2015.

Таможенная стоимость используется при начислении таможенной пошлины, сборов и иных таможенных платежей, установления стоимости для иных таможенных целей, включая взыскание штрафов и применение иных санкций за таможенные правонарушения, предусмотренные законодательством Российской Федерации, ведения таможенной статистики.

Согласно п. 1 ст. 64 ТК ТС таможенная стоимость товаров, ввозимых на таможенную территорию Таможенного союза, определяется в соответствии с международным договором государств – членов Таможенного союза, регулирующим вопросы определения таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу. Таким международным договором является Соглашение Правительства Республики Беларусь, Правительства Республики Казахстан и Правительства РФ от 25.01.2008 «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза» (далее – Соглашение). В России этот документ действует с 1 июля 2010 г.

Пунктом 1 ст. 2 Соглашения устанавливается, что основой определения таможенной стоимости ввозимых товаров должна быть стоимость сделки с этими товарами. В случае невозможности соответствующего определения могут быть проведены консультации между таможенным органом и участником ВЭД с целью обоснованного выбора метода определения таможенной стоимости. В процессе консультации стороны могут обмениваться имеющейся у них информацией при условии соблюдения законодательства государства соответствующей стороны о коммерческой тайне[1].

Если метод по стоимости сделки неприменим, в качестве основы для определения таможенной стоимости может использоваться либо цена, по которой ввозимые, идентичные или однородные товары были проданы на таможенной территории Таможенного союза (ст. 8 Соглашения), либо расчетная стоимость товаров (ст. 9 Соглашения).

С 1 января 2011 года в государствах Таможенного союза начали действовать новые процедуры декларирования и корректировки таможенной стоимости товаров. Правовой основой процедуры определения, декларирования и контроля таможенной стоимости являются соглашения, подписанные на уровне государств – участников Таможенного союза, а также Приказы ФТС РФ:

– Соглашение об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза от 25 января 2008 г.;

– Соглашение о Порядке декларирования таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза от 12 декабря 2008 г. (утратило силу);

– Соглашение о Порядке осуществления контроля правильности определения таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную

[1] Джабиев, А.П. Основы государственного регулирования внешнеэкономической деятельности России / А.П. Джабиев. – М.: Экономика, 2012. – С. 479.

границу Таможенного союза от 12 декабря 2008 г. (утратило силу);

– Протокол об обмене информацией, необходимой для определения и контроля таможенной стоимости товаров, между таможенными органами Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации от 12 декабря 2008 г.;

– Решение Комиссии Таможенного союза № 376 от 20 сентября 2010 г. «О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров»;

– Приказ ФТС РФ «Об утверждении Инструкции по проведению проверки правильности декларирования таможенной стоимости товаров, ввозимых (ввезенных) на таможенную территорию Таможенного союза, и Регламента действий должностных лиц таможенных органов при контроле и корректировке таможенной стоимости товаров» от 14.02.2011 № 272.

Анализ правового регулирования таможенной стоимости в ЕАЭС позволяет выделить следующие его принципы:

– определение таможенной стоимости в максимально возможной степени на основе сделки с ввозимыми товарами;

– последовательное применение методов определения таможенной стоимости;

– законность, единообразие и беспристрастность системы определения таможенной стоимости;

– общепримени мость процедуры определения таможенной стоимости;

– определение таможенной стоимости на основании достоверной, количественно определенной и документально подтвержденной информации;

– неограничение полномочий таможенных органов по проверке подлинности документов, представленных декларантом, в целях определения таможенной стоимости товаров, и достоверности содержащихся в них сведений;

– запрет использования процедур определения и контроля таможенной стоимости ввозимых товаров в качестве антидемпинговых мер или иных внешнеторговых барьеров.

Все указанные принципы основаны на положениях Соглашения о применения статьи VII ГАТТ. Отметим, что формулировки данных принципов относятся к ввозимым в ЕАЭС товарам. Тем не менее национальное законодательство государств-членов, регулирующее вопросы определения таможенной стоимости вывозимых товаров, во многом заимствует перечисленные принципы.

Рассмотренные принципы закладывают основы справедливого осуществления процедур определения и контроля таможенной стоимости. В то же время нельзя не отметить необходимость детализации правового регулирования ряда принципов: принципа законности, единообразия и беспристрастности при определении таможенной стоимости и принципа определения таможенной стоимости на основании достоверной, количественно определяемой и документально подтвержденной информации.

3.6. Определение таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Евразийского экономического союза

Итак, в настоящее время вопросы определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на единую таможенную территорию Таможенного союза, регулируются Соглашением об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу таможенного союза, от 25 января 2008 года.

Представим классификацию методов оценки таможенной стоимости в соответствии с данным Соглашением (см. табл. 3.3).

Таблица 3.3

Методы определения таможенной стоимости, определяемые Соглашением об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза

№ п/п	Статья Соглашения	Наименование метода
1	Ст. 4	По стоимости сделки с ввозимым товаром
2	Ст. 6	По стоимости сделки с идентичными товарами
3	Ст. 7	По стоимости сделки с однородными товарами
4	Ст. 8	Вычитание стоимости
5	Ст. 9	Сложение стоимости
6	Ст. 10	Резервный метод

Можно отметить, что в целом не произошло существенных изменений в методах оценки таможенной стоимости.

Рассмотрим методы таможенной оценки в соответствии с Соглашением об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза, от 25 января 2008 года более подробно.

Метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами. При определении таможенной стоимости ввозимых товаров по методу по стоимости сделки с ввозимыми товарами к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за эти товары, должны быть дополнительно начислены:

1) следующие расходы в размере, в котором они осуществлены или подлежат осуществлению покупателем, но не включены в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за ввозимые товары:

а) вознаграждение посредникам (агентам) и вознаграждение брокерам, за исключением вознаграждения за закупку, уплачиваемого покупателем своему агенту (посреднику) за оказание услуг по его представлению за рубежом, связанных с покупкой оцениваемых (ввозимых) товаров;

б) расходы на тару, если для таможенных целей она рассматривается как единое целое с ввозимыми товарами;

в) расходы по упаковке, включая стоимость упаковочных материалов и работ по упаковке;

2) соответствующим образом распределенная стоимость следующих товаров и услуг, прямо или косвенно предоставленных покупателем продавцу бесплатно или по сниженной цене для использования в связи с производством и продажей для вывоза оцениваемых (ввозимых) товаров на единую таможенную территорию Таможенного союза, в размере, не включенном в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за ввозимые товары:

а) сырье, материалы, детали, полуфабрикаты и тому подобные предметы, из которых состоят ввозимые товары;

б) инструменты, штампы, формы и другие подобные предметы, использованные при производстве ввозимых товаров;

в) материалы, израсходованные при производстве ввозимых товаров;

г) проектирование, разработка, инженерная, конструкторская работа, художественное оформление, дизайн, эскизы и чертежи, выполненные вне единой таможенной территории Таможенного союза, и необходимые для производства ввозимых товаров;

3) часть полученного в результате последующей продажи, распоряжения иным способом или использования ввозимых товаров дохода (выручки), которая прямо или косвенно причитается продавцу;

4) расходы по перевозке (транспортировке) товаров до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товаров на единую таможенную территорию Таможенного союза;

5) расходы по погрузке, разгрузке или перегрузке товаров и проведению иных операций, связанных с их перевозкой (транспортировкой) до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товаров на единую таможенную территорию Таможенного союза;

6) расходы на страхование в связи с операциями;

7) лицензионные и иные подобные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности (включая платежи за патенты, товарные знаки, авторские права), которые относятся к оцениваемым (ввозимым) товарам и которые прямо или косвенно произвел или должен произвести покупатель в качестве условия продажи оцениваемых товаров, в размере, не включенном в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за эти товары.

При определении таможенной стоимости ввозимых товаров не должны добавляться к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате:

а) платежи за право воспроизводства (тиражирования) ввозимых товаров на единой таможенной территории Таможенного союза;

б) платежи за право распределения или перепродажи ввозимых товаров, если такие платежи не являются условием продажи ввозимых товаров для вывоза на единую таможенную территорию Таможенного союза.

Таможенная стоимость оцениваемых (ввозимых) товаров не должна включать перечисленные ниже расходы при условии, что они выделены из цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате, заявлены лицом, декларирующим товары, и подтверждены им документально:

– расходы на производимые после прибытия товаров на единую таможенную территорию Таможенного союза строительство, возведение, сборку, монтаж, обслуживание или оказание технического содействия в отношении таких оцениваемых (ввозимых) товаров, как промышленные установки, машины или оборудование;

– расходы по перевозке (транспортировке) товаров, осуществляемой после их прибытия на единую таможенную территорию Таможенного союза;

– пошлины, налоги и сборы, уплачиваемые на единой таможенной территории Таможенного союза в связи с ввозом или продажей оцениваемых (ввозимых) товаров.

Указанный метод может быть использован для определения таможенной стоимости товара, если:

1) отсутствуют ограничения в отношении прав покупателя на пользование и распоряжение товарами, за исключением:

– установлены совместным решением органов Таможенного союза;

– ограничивают географический регион, в котором товары могут быть перепроданы;

– существенно не влияют на стоимость товаров;

2) продажа товаров или их цена не зависит от соблюдения условий или обязательств, влияние которых на стоимость товаров не может быть количественно определено;

3) никакая часть дохода или выручки от последующей продажи, распоряжения иным способом или использования товаров покупателем не причитается прямо или косвенно продавцу, кроме случаев, когда в соответствии со ст. 5 Соглашения могут быть произведены дополнительные начисления;

4) покупатель и продавец не являются взаимосвязанными лицами, или покупатель и продавец являются взаимосвязанными лицами таким образом, что стоимость сделки с ввозимыми товарами приемлема для таможенных целей в соответствии с п. 4 ст. 4 Соглашения.

Метод по стоимости сделки с идентичными товарами. В случае если таможенная стоимость товаров, ввозимых на единую таможенную территорию Таможенного союза, не может быть определена в соответствии со ст. 4 Соглашения, таможенной стоимостью таких товаров является стоимость сделки с идентичными товарами, проданными для вывоза на единую таможенную территорию Таможенного союза и ввезенными на единую таможенную территорию Таможенного союза в тот же или в соответствующий ему период времени, что и оцениваемые (ввозимые) товары, но не ранее чем за 90 календарных дней до ввоза оцениваемых (ввозимых) товаров.

Для определения таможенной стоимости оцениваемых (ввозимых) товаров на основании настоящей статьи должна использоваться стоимость сделки с идентичными товарами, проданными на том же коммерческом уровне и по существу в том же количестве, что и оцениваемые (ввозимые) товары. В случае если такие продажи не выявлены, используется стоимость

сделки с идентичными товарами, проданными на том же коммерческом уровне, но в иных количествах. В случае если таких продаж не выявлено, используется стоимость сделки с идентичными товарами, проданными на ином коммерческом уровне, но в тех же количествах. В случае если таких продаж не выявлено, используется стоимость сделки с идентичными товарами, проданными на ином коммерческом уровне и в иных количествах.

Метод по стоимости сделки с однородными товарами. В случае если таможенная стоимость товаров, ввозимых на единую таможенную территорию Таможенного союза, не может быть определена в соответствии со ст. 4 и 6 Соглашения, таможенной стоимостью таких товаров является стоимость сделки с однородными товарами, проданными для вывоза на единую таможенную территорию Таможенного союза и ввезенными на единую таможенную территорию Таможенного союза в тот же или в соответствующий ему период времени, что и ввозимые товары, но не ранее чем за 90 календарных дней до ввоза оцениваемых (ввозимых) товаров.

Для определения таможенной стоимости оцениваемых (ввозимых) товаров в соответствии с настоящей статьей должна использоваться стоимость сделки с однородными товарами, проданными на том же коммерческом уровне и по существу в том же количестве, что и оцениваемые (ввозимые) товары. В случае если таких продаж не выявлено, используется стоимость сделки с однородными товарами, проданными на том же коммерческом уровне, но в иных количествах. В случае если таких продаж не выявлено, используется стоимость сделки с однородными товарами, проданными на ином коммерческом уровне, но в тех же количествах. В случае если таких продаж не выявлено, используется стоимость сделки с однородными товарами, проданными на ином коммерческом уровне и в иных количествах. Указанная в настоящем абзаце информация применяется с проведением соответствующей корректировки стоимости, учитывающей различия в коммерческом уровне продажи и (или) в количестве товаров.

Однородные товары – товары, не являющиеся идентичными, но 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. При определении, являются ли товары однородными, учитываются такие характеристики, как качество, репутация и наличие товарного знака.

Метод вычитания. В случае если таможенная стоимость оцениваемых (ввозимых) товаров не может быть определена в соответствии со ст. 4, 6 и 7 Соглашения, их таможенная стоимость определяется в соответствии со ст. 8.

В случае если оцениваемые (ввозимые) товары либо идентичные или однородные им товары продаются на единой таможенной территории Таможенного союза в том же состоянии, в котором они были ввезены на единую таможенную территорию Таможенного союза, в качестве основы для определения таможенной стоимости оцениваемых (ввозимых) товаров принимается цена единицы товара, по которой наибольшее совокупное количество оцениваемых (ввозимых) либо идентичных или однородных товаров продается ли-

цам, не являющимся взаимосвязанными с лицами, осуществляющими такую продажу на единой таможенной территории Таможенного союза в тот же или в соответствующий ему период времени, в который оцениваемые (ввозимые) товары пересекали таможенную границу Таможенного союза, при условии вычета следующих сумм:

1) вознаграждение посреднику (агенту), обычно выплачиваемое или подлежащее выплате, либо надбавка к цене, обычно производимая для получения прибыли и покрытия коммерческих и управленческих расходов в размерах, обычно имеющих место в связи с продажей на единой таможенной территории Таможенного союза товаров того же класса или вида;

2) обычные расходы на осуществленные на единой таможенной территории Таможенного союза перевозку (транспортировку) и страхование и иные связанные с такими операциями расходы;

3) таможенные пошлины, налоги, сборы и применяемые в соответствии с законодательством государства соответствующей Стороны иные налоги, подлежащие уплате в связи с ввозом и (или) продажей товаров на территории государства этой Стороны, включая налоги и сборы субъектов государства этой Стороны и местные налоги и сборы.

В случае если ни оцениваемые (ввозимые), ни идентичные, ни однородные товары не продаются на единой таможенной территории Таможенного союза в тот же или в соответствующий ему период времени, в который ввозимые товары пересекали таможенную границу Таможенного союза, таможенная стоимость таких товаров определяется на основе цены единицы товара, по которой соответственно оцениваемые (ввозимые), или идентичные с оцениваемыми (ввозимыми), или однородные с оцениваемыми (ввозимыми) товары продаются на единой таможенной территории Таможенного союза в количестве, достаточном для установления цены за единицу такого товара, в том же состоянии, в котором они были ввезены, на самую раннюю дату по отношению к дате прибытия товаров на единую таможенную территорию Таможенного союза, но не позднее чем по истечении 90 дней после этой даты.

В случае если ни оцениваемые (ввозимые), ни идентичные, ни однородные товары не продаются на единой таможенной территории Таможенного союза в том же состоянии, в каком они были ввезены на единую таможенную территорию Таможенного союза, по заявлению лица, декларирующего товары, таможенная стоимость оцениваемых (ввозимых) товаров определяется на основе цены единицы таких товаров, по которой их наибольшее совокупное количество продается после переработки (обработки) лицам, не являющимся взаимосвязанными с лицами, у которых они покупают эти товары на единой таможенной территории Таможенного союза, при условии вычета стоимости, добавленной в результате переработки (обработки), и сумм, указанных в пп. 1–3 п. 2 ст. 8 Соглашения.

Вычеты стоимости, добавленной в результате переработки (обработки), производятся на основе достоверной, количественно определяемой и доку-

ментально подтвержденной информации, относящейся к стоимости переработки (обработки).

Метод сложения. При определении таможенной стоимости товаров по методу сложения в качестве основы принимается расчетная стоимость товаров. Расчетная стоимость товаров определяется путем сложения:

1) расходов по изготовлению или приобретению материалов и расходов на производство, а также на иные операции, связанные с производством оцениваемых (ввозимых) товаров;

2) суммы прибыли и коммерческих и управленческих расходов, эквивалентной той величине, которая обычно учитывается при продажах товаров того же класса или вида, что и оцениваемые (ввозимые) товары, которые производятся в стране экспорта для вывоза на единую таможенную территорию Таможенного союза;

3) расходы по перевозке (транспортировке) товаров до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товаров на единую таможенную территорию Таможенного союза;

4) расходы по погрузке, разгрузке или перегрузке товаров и проведению иных операций, связанных с их перевозкой (транспортировкой) до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товаров на единую таможенную территорию Таможенного союза;

5) расходы на страхование в связи с операциями, указанными в пп. 4 и 5 п. 1 ст. 9 Соглашения;

Резервный метод. В случае если таможенная стоимость товаров не может быть определена в соответствии со ст. 4, 6–9 Соглашения, таможенная стоимость оцениваемых (ввозимых) товаров определяется на основе данных, имеющихся на единой таможенной территории Таможенного союза, путем использования методов, совместимых с принципами и положениями Соглашения.

При определении таможенной стоимости в соответствии с 10-й статьей Соглашения допускается гибкость при применении методов оценки таможенной стоимости, регламентированных статьями 4, 6–9 Соглашения. В частности, допускается следующее:

– для определения таможенной стоимости оцениваемых (ввозимых) товаров за основу может быть принята стоимость сделки с идентичными или однородными товарами, произведенными в иной стране, чем страна, в которой были произведены оцениваемые (ввозимые) товары;

– при определении таможенной стоимости оцениваемых (ввозимых) товаров на основе стоимости сделки с идентичными или однородными товарами допускается разумное отклонение от установленных ст. 6 и 7 Соглашения требований о том, что идентичные или однородные товары должны быть проданы для вывоза на единую таможенную территорию Таможенного союза и ввезены на единую таможенную территорию Таможенного союза в тот же или в соответствующий ему период времени, что и оцениваемые (ввозимые) товары, но не ранее чем за 90 календарных дней до ввоза оцениваемых (ввозимых) товаров;

– для определения таможенной стоимости оцениваемых (ввозимых) товаров за основу может быть принята таможенная стоимость идентичных или однородных им товаров, определенная в соответствии со ст. 8 и 9 Соглашения;

– при определении таможенной стоимости оцениваемых (ввозимых) товаров в соответствии со ст. 8 Соглашения допускается отклонение от установленного п. 3 ст. 8 Соглашения срока в 90 дней.

Таможенная стоимость оцениваемых (ввозимых) товаров, определенная согласно положениям ст. 10, в максимально возможной степени должна основываться на ранее определенных таможенных стоимостях.

Таможенная стоимость товаров в соответствии с 10-й статьей не должна определяться на основе:

1) цены на товары на внутреннем рынке Таможенного союза, произведенные на единой таможенной территории Таможенного союза; 2) системы, предусматривающей принятие для таможенных целей более высокой из двух альтернативных стоимостей; 3) цены на товары на внутреннем рынке страны вывоза; 4) иных расходов, нежели расходы, включенные в расчетную стоимость, которая была определена для идентичных или однородных товаров в соответствии со ст. 9 Соглашения; 5) цены товаров, поставляемых из страны их вывоза в третьи страны; 6) минимальной таможенной стоимости; 7) произвольной или фиктивной стоимости.

В случае если настоящая статья применяется таможенным органом, то таможенный орган обязан в письменном виде указать источник использованных данных, а также подробный расчет, произведенный на их основе.

Следует отметить, что декларант самостоятельно выбирает метод расчета таможенной стоимости товаров в зависимости от условий каждого метода и несет полную ответственность за правильность выбора используемого им метода и достоверность указываемой информации[1].

3.7. Декларирование и контроль таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Евразийского экономического союза

Таможенная стоимость товаров определяется и заявляется декларантом (таможенным представителем) таможенному органу при таможенном декларировании товаров.

Сведения о таможенной стоимости товаров заявляются в декларации на товары и декларации таможенной стоимости (далее – ДТС) и являются сведениями, необходимыми для таможенных целей. ДТС является неотъемле-

[1] Джабиев, А.П. Государственное регулирование внешней торговли России / А.П. Джабиев. – М. : Международные отношения, 2006. – С. 63.

мой частью декларации на товары. ДТС заполняется декларантом или таможенным представителем, если таможенное декларирование производится таможенным представителем (далее – лицо, заполняющее ДТС). В случае корректировки таможенной стоимости товаров таможенным органом ДТС заполняется уполномоченным лицом таможенного органа.

ДТС и ее электронная копия представляются таможенному органу, в котором осуществляется таможенное декларирование товаров, одновременно с подачей декларации на товары. Подача ДТС должна сопровождаться предоставлением таможенному органу документов, на основании которых она была заполнена.

Перечень документов, представляемых в подтверждение заявленной таможенной стоимости, может быть сокращен в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза или законодательством государств – членов Таможенного союза (ст. 183 ТК ТС).

В случаях, установленных таможенным законодательством Таможенного союза и (или) законодательством государств – членов Таможенного союза ДТС может быть представлена в форме электронного документа.

ДТС составляется в двух экземплярах. Один экземпляр предназначен для таможенного органа, другой – для лица, заполнившего ДТС.

ДТС заполняется на все товары, ввозимые на единую таможенную территорию Таможенного союза, декларируемые с использованием декларации на товары, за исключением случаев, указанных в п. 8 Порядка.

При определении таможенной стоимости товаров по стоимости сделки с ввозимыми товарами в соответствии со ст. 4 Соглашения (метод 1) заполняется ДТС-1.

При определении таможенной стоимости товаров методами определения таможенной стоимости, предусмотренными ст. 6–10 Соглашения, используется ДТС, форма и правила заполнения которой устанавливаются государствами – членами Таможенного союза.

В соответствии с пунктом 8 Порядка таможенная стоимость товаров заявляется в декларации на товары без заполнения ДТС в следующих случаях:

– если товары помещаются под таможенные процедуры, не предусматривающие уплату таможенных пошлин, налогов;

– если исходя из заявляемой величины таможенной стоимости не возникает обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов при соблюдении требований ТК ТС;

– если общая таможенная стоимость ввозимой партии товаров не превышает суммы, которая может быть установлена в государстве – члене Таможенного союза и не должна превышать сумму, эквивалентную 10 000 (десяти тысячам) долларов США, за исключением многоразовых (два и более раза) поставок в рамках одного договора (контракта), а также повторяющихся (два и более раза) поставок одних и тех же товаров одним отправителем в адрес одного и того же получателя по различным договорам (контрактам);

– если в соответствии с п. 2 ст. 64 ТК ТС при изменении таможенной процедуры таможенной стоимостью товаров является таможенная стоимость товаров, ранее определенная на день принятия таможенным органом таможенной декларации при их первом помещении под таможенную процедуру после фактического пересечения ими таможенной границы, за исключением случаев, когда такая таможенная стоимость товаров была определена неверно, или случаев, предусмотренных таможенным законодательством Таможенного союза;

- если в соответствии с ТК ТС, иными международными договорами государств – членов Таможенного союза и (или) законодательством государств – членов Таможенного союза товары освобождаются от обложения таможенными пошлинами и налогами (не облагаются таможенными пошлинами и налогами).

Во всех случаях, когда не установлено обязательное заполнение ДТС, таможенный орган при выявлении признаков, указывающих на то, что заявленные в декларации на товары сведения о таможенной стоимости товаров могут являться недостоверными либо должным образом не подтверждены, также вправе письменно мотивированно в произвольной форме потребовать представления ДТС.

В зависимости от применяемого метода оценки таможенной стоимости таможенному органу должен быть предоставлен комплект документов, на основании которых была заполнена декларация таможенной стоимости[1].

При определении таможенной стоимости **по методу по стоимости сделки с ввозимыми товарами** лицом, заполнившим ДТС, должны быть представлены следующие документы:

– учредительные документы покупателя ввозимых товаров;

– внешнеторговый договор купли-продажи (возмездный договор поставки), действующие приложения, дополнения и изменения к нему;

– счет-фактура (инвойс);

– банковские документы (если счет-фактура оплачен в зависимости от условий внешнеторгового контракта), а также другие платежные документы, отражающие стоимость товара;

– страховые документы в зависимости от установленных договором условий сделки;

– договор по перевозке (договор транспортной экспедиции, если такой договор заключался), погрузке, разгрузке или перегрузке товаров, счет-фактура (инвойс) за перевозку (транспортировку), погрузку, разгрузку или перегрузку товаров, банковские документы (если счет-фактура оплачен) или документы (информация) о транспортных тарифах или бухгалтерские доку-

[1] Федорова, Ю.А. Документальное подтверждение заявленной таможенной стоимости: проблемные аспекты / Ю.А. Федорова, С.П. Удовенко // Бюллетень Санкт-Петербургского имени В.Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии: Приложение к научно-практическому журналу «Ученые записки Санкт-Петербургского имени В.Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии». Выпуск IV: Актуальные вопросы развития Таможенного союза и Единого экономического пространства / Под общ. ред. профессора А.Н. Мячина. – СПб.: РИО СПб филиала РТА, 2012. – С. 184–191.

менты, отражающие стоимость перевозки (если перевозка товара осуществлялась собственным транспортом декларанта), – в случаях, когда транспортные расходы до аэропорта, порта или иного места прибытия товаров на таможенную территорию Таможенного союза не были включены в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате, или из цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате, заявлены вычеты расходов по перевозке (транспортировке) товаров после их прибытия на таможенную территорию Таможенного союза;

– котировки мировых бирж в случае, если ввозится биржевой товар;

– договор об оказании посреднических услуг (агентский договор, договор комиссии, договор об оказании брокерских услуг), счета-фактуры (инвойсы), банковские платежные документы за оказание посреднических услуг в зависимости от установленных договором условий сделки;

– договоры, счета-фактуры (инвойсы), счета-проформы, бухгалтерские документы, таможенные декларации, оформленные таможенными органами государств – членов Таможенного союза на вывоз товаров (если товары поставлялись на вывоз с таможенной территории Таможенного союза), и другие документы о стоимости товаров и услуг, предоставленных покупателем бесплатно или по сниженным ценам для использования в связи с производством и продажей для вывоза на таможенную территорию Таможенного союза ввозимых (ввезенных) товаров, если предоставление таких товаров и услуг предусмотрено внешнеторговой сделкой и их стоимость не включена в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате;

– лицензионный договор, счет-фактура, банковские платежные документы, бухгалтерские и другие документы, содержащие сведения о платежах за использование объектов интеллектуальной собственности, которые относятся к ввозимым (ввезенным) товарам (если указанные платежи предусмотрены в качестве условия продажи ввозимых товаров);

– документы (в том числе бухгалтерские) и сведения, содержащие данные о части дохода (выручки), которая прямо или косвенно причитается продавцу в результате последующей продажи, распоряжения иным способом или использования ввезенных товаров (если это предусмотрено условиями внешнеторговой сделки);

– договоры, счета, банковские платежные документы о стоимости тары, упаковки, включая стоимость упаковочных материалов и работ по упаковке, в случае, если данные расходы произведены покупателем, но не были включены в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за ввозимый товар (если это предусмотрено условиями внешнеторговой сделки);

– другие документы и сведения, которые декларант может представить в подтверждение заявленной таможенной стоимости.

При определении таможенной стоимости **по методу по стоимости сделки с идентичными (однородными) товарами лицом**, заполнившим ДТС, должны быть представлены следующие документы:

– документы, в соответствии с которыми были выпущены идентичные (однородные) товары, таможенная стоимость которых определена методом

по стоимости сделки с ввозимыми товарами и принята таможенным органом: таможенная декларация, декларация таможенной стоимости (форма ДТС-1), внешнеторговый договор (контракт) и дополнительные соглашения к нему, счет-фактура и другие коммерческие документы, а также другие документы и сведения, которые были представлены декларантом для подтверждения заявленной таможенной стоимости идентичных (однородных) товаров (включая дополнительные документы и сведения);

– документы и сведения, подтверждающие обоснованность и точность корректировки стоимости, учитывающей различия в коммерческом уровне (оптовом, розничном и ином) и (или) в количестве, расходов по перевозке (транспортировке) товаров до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товаров на таможенную территорию Таможенного союза;

– расходы по погрузке, разгрузке или перегрузке товаров и проведению иных операций, связанных с их перевозкой (транспортировкой) до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товаров на таможенную территорию Таможенного союза, расходов на страхование в связи с операциями, указанными в пп. 4 и 5 п. 1 ст. 5 Соглашения (если такие корректировки проводились).

При определении таможенной стоимости **по методу вычитания** лицом, заполнившим ДТС, должны быть представлены следующие документы:

– учредительные документы декларанта;

– учредительные документы лица, которому проданы оцениваемые, идентичные или однородные товары;

– договоры, по которым оцениваемые, идентичные или однородные товары проданы на таможенной территории Таможенного союза;

– счета-фактуры, выставленные при продаже товаров на таможенной территории Таможенного союза, оформленные в порядке, установленном законодательством государств – членов Таможенного союза;

– банковские документы (если счета-фактуры оплачены), бухгалтерские документы, счета-фактуры, отражающие затраты, связанные с ввозом и реализацией товара на таможенной территории Таможенного союза (о вознаграждениях посреднику (агенту, комиссионеру), коммерческих и управленческих расходах, расходах на перевозку и страхование, получаемой прибыли);

– документы и сведения о стоимости, добавленной в результате переработки (обработки) ввозимых (ввезенных) товаров, если такие товары продаются после их переработки: договор возмездного оказания услуг по переработке, счета-фактуры (инвойсы), выставленные исполнителем заказчику, банковские документы по оплате этого договора, бухгалтерские документы (калькуляция) о стоимости переработки (обработки);

– документы по оплате таможенных пошлин, налогов, сборов, уплачиваемых в государстве – члене Таможенного союза в связи с ввозом и продажей товаров на территории этого государства – члена Таможенного союза;

– другие документы и сведения, которые может представить декларант для подтверждения заявленной цены за единицу товара и расходов, подлежащих вычету из нее.

При определении таможенной стоимости **по методу сложения** лицом, заполнившим ДТС, должны быть представлены следующие документы:

– бухгалтерская документация производителя оцениваемых товаров, содержащая сведения о расходах по изготовлению или приобретению материалов, о расходах на производство, а также на иные операции, связанные с производством ввозимых (ввезенных) товаров, коммерческие счета производителя оцениваемых товаров, составленные в соответствии с общепринятыми принципами бухгалтерского учета;

– бухгалтерская документация производителя и (или) экспортера, содержащая сведения о сумме прибыли и коммерческих и управленческих расходах (надбавка к цене), которые производятся в стране экспорта для вывоза на таможенную территорию Таможенного союза;

– страховые документы в зависимости от установленных договором условий сделки;

– счет-фактура (инвойс) за транспортировку (калькуляция транспортных расходов), документы, подтверждающие расходы по погрузке, разгрузке, перегрузке товаров до места прибытия на таможенную территорию Таможенного союза;

– документы и сведения о стоимости товаров и услуг, предоставленных покупателем бесплатно или по сниженным ценам для использования в связи с производством и продажей для вывоза на таможенную территорию Таможенного союза ввозимых (ввезенных) товаров, если предоставление таких товаров и услуг предусмотрено внешнеторговой сделкой и их стоимость не включена в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за ввозимый товар;

– документы об оплаченной стоимости проектирования, разработки, инженерной, конструкторской работы, дизайна, художественного оформления, чертежей и эскизов, произведенных (выполненных) на таможенной территории Таможенного союза и необходимых для производства ввозимых товаров (если это предусмотрено условиями внешнеторговой сделки);

– другие документы и сведения, которые декларант может представить в подтверждение заявленной таможенной стоимости.

При определении таможенной стоимости **по резервному методу** декларантом (таможенным представителем) должны быть представлены следующие документы:

– в зависимости от основы, выбранной для определения таможенной стоимости, документы и сведения, перечисленные в п. 1–4 настоящего перечня;

– копии первого (обложка с указанием наименования и даты источника информации) и соответствующих листов независимых публичных источников информации, содержащих сведения о ценах, по которым идентичные, однородные или товары того же класса или вида, что и оцениваемые, прода-

ются или предлагаются для продажи на мировом рынке в тот же или соответствующий ему период времени, когда осуществляется ввоз на таможенную территорию Таможенного союза оцениваемых товаров;

– публикуемые или рассылаемые официальные прейскуранты на товары либо торговые предложения фирм по поставкам конкретных товаров и их ценам, а также котировки цен мировых бирж;

– договоры аренды, лизинга, мены, дарения и другие договоры, содержащие сведения о стоимости или расчеты стоимости ввозимых товаров;

– счета-проформы, спецификации, содержащие стоимостную оценку товаров;

– страховые документы;

– транспортные тарифы, действующие в то же или почти в то же время, когда осуществляется ввоз на таможенную территорию Таможенного союза оцениваемых товаров;

– отчет об оценке товара, проведенной в установленном порядке организацией, уполномоченной в области оценочной деятельности в соответствии с законодательством государства – члена Таможенного союза, регулирующим оценочную деятельность;

– другие документы и сведения, которые может представить декларант для подтверждения заявленной таможенной стоимости.

Контроль таможенной стоимости осуществляется таможенными органами в порядке, определяемом ФТС России, в соответствии с Таможенным кодексом Таможенного союза.

Основным документом, регламентирующим порядок контроля таможенной стоимости, является Решение Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 № 376 «О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров».

Данное Решение определяет условия декларирования таможенной стоимости товаров, представления декларантом документов для ее подтверждения, форму декларации таможенной стоимости и правила ее заполнения. Определены порядки декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров, а также процедуры осуществления:

– корректировки таможенной стоимости до и после выпуска товаров, в отношении которых принято решение по таможенной стоимости, и пересчета подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов;

– выпуска товаров с предоставлением обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов, если дополнительная проверка не может быть проведена в сроки выпуска товаров.

Сведения о таможенной стоимости товаров должны быть заявлены в декларации на товары и декларации таможенной стоимости и являются сведениями, необходимыми для таможенных целей. ДТС является неотъемлемой частью декларации на товары и предоставляется вместе с документами, на основании которых она заполнена.

Контроль таможенной стоимости товаров осуществляется таможенным органом в рамках проведения таможенного контроля как до, так и после выпуска товаров, в том числе с использованием системы управления рисками.

При этом может быть использована, в частности, информация по сделкам с идентичными товарами, ввозимыми при сопоставимых условиях, о биржевых торгах, из ценовых каталогов.

По результатам должностное лицо решает принять заявленную стоимость или скорректировать ее.

Осуществление контроля и корректировки таможенной стоимости товаров таможенными органами регламентировано ст. 66–69 гл. 8 «Таможенная стоимость товаров» ТК ТС. Данными статьями регламентируется проведение контроля таможенной стоимости, корректировка таможенной стоимости и проведение дополнительной проверки.

Решение о корректировке заявленной таможенной стоимости товаров принимается таможенным органом при осуществлении контроля таможенной стоимости как до, так и после выпуска товаров, если таможенным органом или декларантом обнаружено, что заявлены недостоверные сведения о таможенной стоимости товаров, в том числе неправильно выбран метод определения таможенной стоимости товаров и (или) определена таможенная стоимость товаров.

Принятое таможенным органом решение о корректировке заявленной таможенной стоимости товаров должно содержать обоснование и срок его исполнения.

Если при наличии достаточных оснований таможенным органом принимается решение о корректировке таможенной стоимости товаров до их выпуска, декларант обязан осуществить корректировку недостоверных сведений и уплатить таможенные пошлины, налоги в объеме, исчисленном с учетом скорректированных сведений, в установленные Таможенным кодексом Таможенного союза сроки.

Если декларантом в срок, не превышающий срока выпуска товаров, не осуществлена корректировка недостоверных сведений и не уплачены доначисленные таможенные пошлины и налоги, таможенный орган отказывает в выпуске товаров.

При принятии таможенным органом решения о корректировке таможенной стоимости после выпуска товаров, декларант осуществляет корректировку недостоверных сведений и уплачивает таможенные пошлины, налоги в объеме, исчисленные с учетом скорректированных сведений.

В случае несогласия декларанта с этим решением, корректировка заявленной таможенной стоимости товаров и пересчет подлежащих уплате таможенных пошлин и налогов осуществляется таможенным органом.

Практические задания к главе 3

Задание 1

Заключен контракт купли-продажи между турецкой и российской фирмой на поставку мандаринов. Условия поставки CPT – Пермь. Контракт заключен на сумму 10 000 долларов США. Контракт содержит условие, в соответствии с которым продавец должен выставить покупателю счет, содержащий раздельное указание затрат на доставку до границы РФ и по территории РФ. Декларантом представлены следующие документы:

1. Учредительные документы.
2. Внешнеторговый договор купли-продажи.
3. Счет-фактура (инвойс) на сумму 10 000 долларов США, в котором отдельной строкой выделены транспортные расходы и расходы на страхование до границы РФ и по территории РФ. При этом транспортные расходы по территории РФ составили 1000 долларов США, страховые расходы по территории РФ – 300 долларов США.
4. Упаковочные листы.
5. Сертификаты.
6. Прайс-лист продавца.

Определите таможенную стоимость товара.

Задание 2

Ввезена партия из 100 компьютеров по цене 1000 долларов США. Условия поставки – FOB – Нью-Йорк. Из представленных документов следует, что фрахт Нью-Йорк – Санкт-Петербург составляет 2000 долларов США, расходы на страхование – 1000 долларов США, взаимозависимость между продавцом и покупателем отсутствует.

Определите таможенную стоимость товара.

Задание 3

Определите таможенную стоимость товара, если известно следующее. Фактурная цена 100 000 евро. Продавцом предоставлена скидка 25 % с цены за количество. Условия платежа:

- в течение 4 недель по получении товара – минус 2 % сконто (скидка за скорость платежа);
- в течение 6 недель по получении товара – без скидки.

Задание 4

В Санкт-Петербурге для свободного обращения оформляются тостеры в количестве 1000 штук общей стоимостью 23 000 евро на условиях поставки EXW – Магдебург. Транспортировка составила 1086 евро. Экспедиторские расходы – 200 евро. Покупатель платит посреднику (немецкой фирме) комиссионные – 500 евро.

Определите таможенную стоимость партии тостеров.

Задание 5

Мотивированно укажите метод расчета таможенной стоимости и исчислите таможенную пошлину при следующих условиях.

Немецкая компания «Deckel» (продавец) заключила с российской компанией ООО «ВП групп» (покупатель) договор купли-продажи на партию фрезерных станков (код ТН ВЭД 8457109008) в размере 2 шт., 92 000 евро каждый на условиях EXW – Гамбург. Условия платежа – 100 % предоплата. Место назначения – Нижний Новгород. По условиям контракта станки поставляются в разобранном виде. Сборка производится немецкими специалистами на заводе покупателя. Для осуществления сборки заключен дополнительный контракт на сумму 500 евро. Каждый станок упакован в деревянный ящик стоимостью 1 500 евро, стоимость упаковки включена в цену товара по договору.

К таможенному оформлению представлены следующие документы:

- учредительные документы фирмы «ВП групп», из которых следует, что отсутствует взаимосвязь между продавцом и покупателем;
- договор купли-продажи от 05.03.2016;
- спецификации на декларируемый товар;
- транспортные документы на международную перевозку, из которых следует, что стоимость перевозки составила 7 000 евро до пункта назначения – Нижний Новгород, стоимость доставки до места ввоза на единую таможенную территорию ЕАЭС (Брест) – 600 евро;
- страховка на 180 000 евро, со страховой премией 18 000 евро;
- счет, выставленный за доставку товара до Нижнего Новгорода;
- копия платежного поручения от 22.03.2015 и выписка с лицевого счета предприятия, заверенная главным бухгалтером и руководителем предприятия;
- упаковочные листы.

Из представленных документов следует, что отсутствуют:

- ограничения в отношении прав покупателя на пользование и распоряжение товарами;
- условия, влияние которых на цену не может быть учтено.

1 EUR (евро) = 74,00 рубля.

Контрольные вопросы к главе 3

1. Дайте характеристику ТН ВЭД ЕАЭС.
2. В чем особенности построения кода ТН ВЭД ЕАЭС?
3. Дайте характеристику нормативно-правовых актов Таможенного союза в области таможенного регулирования.
4. Охарактеризуйте изменения в законодательстве РФ в связи с функционирование Таможенного союза и ЕАЭС.
5. Дайте характеристику Общей системе преференций.
6. Охарактеризуйте систему преференций России и ЕАЭС.
7. Какие документы могут служить декларацией происхождения товара?

8. Какие товары считаются однозначно происходящими из данной страны?

9. Что представляет собой правило адвалорной доли?

10. Дайте характеристику основному методу оценки таможенной стоимости.

11. Охарактеризуйте методы сравнительной оценки таможенной стоимости.

12. Расскажите об особенностях использования методов вычитания и сложения стоимости.

13. В каких случаях может использоваться резервный метод?

14. Перечислите проблемы, возникающие в процессе определения таможенной стоимости.

ГЛАВА 4. ТАМОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ

4.1. Таможенные платежи: виды, назначение

Составной частью финансовой политики государства является таможенная политика. Она осуществляется путем применения таможенных пошлин, налогов и сборов при перемещении товаров через границу, а также таможенных процедур для достижения определенных экономических, финансовых и торгово-политических целей.

Таможенные платежи представляют собой взимаемые таможенными органами денежные средства с лиц, принимающих участие в перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу Таможенного союза. Правовые аспекты по начислению, взиманию и уплате таможенных платежей регламентированы Таможенным кодексом Таможенного союза.

Таможенные платежи подлежат взиманию с физических, юридических лиц и предпринимателей без образования юридического лица. По действующему таможенному законодательству Российской Федерации в качестве плательщиков таможенных платежей могут выступать непосредственно декларанты или иные лица, которые Таможенным кодексом Таможенного союза или международными договорами государств – членов Таможенного союза наделены обязанностью по уплате таковых платежей.

Уплачиваются таможенные платежи, в зависимости от их вида, в государственной валюте Российской Федерации или же в иностранной валюте, курсы которой котируются Центральным банком Российской федерации. Если же необходим пересчет иностранной валюты в валюту страны – члена Таможенного союза, то применению подлежит тот курс валют, который установлен законодательством этой страны и который действует на момент регистрации таможенной декларации.

Сроки по уплате таможенных платежей определяются исходя из положений международных договоров и законодательства стран – членов Таможенного союза. Однако Таможенным кодексом Таможенного союза предусмотрена возможность отсрочки или рассрочки уплаты таможенных платежей. При этом условия, основания, порядок изменения сроков уплаты таможенных пошлин подлежат определению на основании международных договоров членов Таможенного союза, а налогов – законодательства страны – члена Таможенного союза, в бюджет которого уплачивается соответствующий налог.

Кроме того, на практике имеет место применение авансового таможенного платежа, то есть суммы денежных средств, которую плательщик зачисляет на счет таможенного органа в зачет будущей уплаты таможенных платежей. Таковые авансовые платежи подлежат уплате в валюте страны – члена

Таможенного союза, на чьей территории данный платеж будет использоваться в целях уплаты платежей.

Ситуацию по возврату излишне уплаченных таможенных платежей регламентирует статья 90 Таможенного кодекса Таможенного союза. Так, излишне уплаченные вывозные пошлины и налоги возвращаются в порядке, предусмотренном законодательством страны – члена Таможенного союза, где произошла уплата соответствующих платежей, а излишне уплаченные ввозные пошлины подлежат возврату на основаниях и в порядке, определенном законодательством страны – члена Таможенного союза, где была уплачена пошлина с учетом особенностей международных договоров такового государства.

Денежные средства, получаемые от уплаты или взыскания таможенных платежей, подлежат зачислению в федеральный бюджет Российской Федерации. При этом на размер таможенных платежей оказывает влияние довольно внушительный перечень различных факторов, различающихся в зависимости от конкретных видов таможенных платежей.

Основным законодательным актом, регламентирующим порядок исчисления и уплаты таможенных платежей, а также случаи предоставления льгот при их уплате, помимо Таможенного кодекса Таможенного союза, является Закон РФ от 21.05.1993 № 5003-1 «О таможенном тарифе». Однако помимо вышеназванных законов, регулирующих рассматриваемые правоотношения, следует также отметить важное значение многочисленных постановлений Правительства РФ, актов Федеральной таможенной службы РФ, Федеральной налоговой службы РФ и Министерства финансов РФ.

Переходя непосредственно к видам таможенных платежей, следует отметить, что статьей 70 Таможенного кодекса Таможенного союза установлены следующие платежи, подлежащие уплате при перемещении товаров через таможенную границу Таможенного союза:

– таможенная пошлина (которая в свою очередь подразделяется на ввозную и вывозную);

– таможенные сборы (которые включают в себя сборы за совершение таможенными органами действий, связанных с выпуском товаров, их таможенным сопровождением, хранением);

– налог на добавленную стоимость;

– акцизы.

При этом среди вышеназванных таможенных платежей следует выделить платежи, которые имеют налоговую природу формирования, а именно налог на добавленную стоимость и акциз, а также неналоговые доходы федерального бюджета страны, к которым относятся таможенная пошлина и таможенные сборы[1].

Всем видам таможенных платежей присущи некоторые общие признаки. Во-первых, общей характеризующей особенностью всех без исключения

[1] Пансков, В.Г. Таможенное регулирование внешнеэкономической деятельности в России: учеб.-метод. пособие /В.Г. Пансков. – М.: Инфра-М, 2008. – С. 135.

таможенных платежей является необходимость их отнесения к таможенным правоотношениям как следствию возникновения обязанности по их уплате при перемещении товаров через таможенную границу. Так, статьей 80 Таможенного кодекса Таможенного союза регламентированы случаи возникновения и прекращения обязанности по уплате таможенных платежей. Помимо всего прочего принцип обязательности содержится также непосредственно и в самих определениях таможенной пошлины, налогов и сборов. Во-вторых, закрепление на законодательном уровне плательщиков, объекта обложения, порядка взимания таможенных платежей, их размеров, форм и сроков уплаты. В-третьих, обязанность уплаты таможенных платежей обеспечивается принудительной силой государства. За нарушение порядка уплаты таможенных платежей действующим законодательством предусмотрена ответственность. В-четвертых, специальный субъект взимания таможенных платежей, а именно таможенные органы, в обязанностях которых взимание таможенных платежей, контроль за правильностью их исчисления, а также принятие мер по принудительному взысканию. В-пятых, формирование федерального бюджета за счет сумм таможенных платежей, поскольку подлежащие уплате денежные средства сначала поступают на счет налогового органа, после чего перечисляются в бюджетную систему. Следует отметить, что более одной трети всех доходов российского федерального бюджета складывается из поступлений от их уплаты.

Проанализировав сущность, основные черты и признаки таможенных платежей, можно сделать вывод, что таможенные платежи выступают в качестве основного инструмента государственной экономической политики. Уплата таможенных платежей является основополагающим условием осуществления операций, связанных с внешней торговлей.

4.2. Порядок исчисления, формы и сроки уплаты таможенных сборов, пошлин, налогов. Обеспечение уплаты таможенных платежей

Таможенные платежи – одна из важнейших составляющих доходной части федерального бюджета.

В условиях Таможенного союза и ЕАЭС система правового регулирования таможенных платежей существенно изменилась. Вопросы установления и применения таможенных платежей с 1июля 2010 г. регламентируются не только положениями ТК ТС, определяющими общие вопросы исчисления и уплаты таможенных пошлин, налогов, особенности применения таможенных платежей в соответствии с условиями заявленной таможенной процедуры, но и другими решениями Комиссии Таможенного союза (ЕЭК в настоящее время), а также соглашениями между странами – участницами Таможенного союза (ЕАЭС в настоящее время), а с момента вступления в силу

Договора о ЕАЭС – его Положениями.

Статьи ТК ТС, которые посвящены таможенным платежам в общей части ТК ТС, содержат более 20 отсылочных норм к национальному законодательству государств – членов Таможенного союза (ЕАЭС в настоящее время).

В целях реализации отсылочных норм ТК ТС разработаны международные соглашения государств – членов Таможенного союза, в том числе:

– по вопросам установления и применения в ТС порядка зачисления и распределения ввозных таможенных пошлин, иных пошлин, налогов, имеющих эквивалентное значение;

– по вопросам определения порядка уплаты вывозных таможенных пошлин при вывозе товаров с таможенной территории ТС (Соглашение между Правительством Российской Федерации, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25.01.2008 «О вывозных таможенных пошлинах в отношении третьих стран»);

– по вопросам предоставления обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, перевозимых в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита, и особенностей уплаты, взыскания и перечисления таможенных пошлин, налогов в отношении таких товаров;

– по вопросам определения оснований, условий и порядка изменения срока уплаты ввозных таможенных пошлин.

При ввозе товаров взимаются ввозная таможенная пошлина, НДС, акциз, а также таможенные сборы. При вывозе товаров с таможенной территории – вывозная таможенная пошлина и таможенные сборы.

Установлен также ряд пошлин, не подпадающих под определение «таможенные платежи»: антидемпинговые, специальные и компенсационные.

Приложение № 8 к Договору о ЕАЭС содержит Протокол о применении специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер по отношению к третьим странам. Данный Протокол определяет основные термины в области применения специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер, а также порядок проведения расследований.

Основные понятия, используемые в Протоколе, означают следующее:

«антидемпинговая мера» – мера по противодействию демпинговому импорту, которая применяется по решению Комиссии (ЕЭК) посредством введения антидемпинговой пошлины, в том числе предварительной антидемпинговой пошлины, или одобрения добровольных ценовых обязательств, принятых экспортером;

«антидемпинговая пошлина» – пошлина, которая применяется при введении антидемпинговой меры и взимается таможенными органами государств-членов независимо от ввозной таможенной пошлины;

«компенсационная мера» – мера по нейтрализации воздействия специфической субсидии экспортирующей третьей страны на отрасль экономики государств-членов, применяемая по решению Комиссии посредством введе-

ния компенсационной пошлины (в том числе предварительной компенсационной пошлины) либо одобрения добровольных обязательств, принятых уполномоченным органом субсидирующей третьей страны или экспортером;

«компенсационная пошлина» – пошлина, которая применяется при введении компенсационной меры и взимается таможенными органами государств-членов независимо от ввозной таможенной пошлины;

«материальный ущерб отрасли экономики государств-членов» – подтвержденное доказательствами ухудшение положения отрасли экономики государств-членов, которое может выражаться, в частности, в сокращении объема производства аналогичного товара в государствах-членах и объема его реализации на рынке государств-членов, снижении рентабельности производства такого товара, а также в негативном воздействии на товарные запасы, занятость, уровень заработной платы в данной отрасли экономики государств-членов и уровень инвестиций в данную отрасль экономики государств-членов;

«предварительная антидемпинговая пошлина» – пошлина, применяемая при импорте на таможенную территорию Союза товара, в отношении которого органом, проводящим расследования, в ходе расследования сделано предварительное заключение о наличии демпингового импорта и обусловленного этим материального ущерба отрасли экономики государств-членов, угрозы его причинения или существенного замедления создания отрасли экономики государств-членов;

«предварительная компенсационная пошлина» – пошлина, применяемая при импорте на таможенную территорию Союза товара, в отношении которого органом, проводящим расследования, в ходе расследования сделано предварительное заключение о наличии субсидируемого импорта и обусловленного этим импортом материального ущерба отрасли экономики государств-членов, угрозы его причинения или существенного замедления создания отрасли экономики государств-членов;

«предварительная специальная пошлина» – пошлина, применяемая при импорте на таможенную территорию Союза товара, в отношении которого органом, проводящим расследования, в ходе расследования сделано предварительное заключение о наличии возросшего импорта, который нанес или угрожает нанести серьезный ущерб отрасли экономики государств-членов;

«специальная защитная мера» – мера по ограничению возросшего импорта на таможенную территорию Союза, которая применяется по решению Комиссии посредством введения импортной квоты, специальной квоты или специальной пошлины, в том числе предварительной специальной пошлины;

«специальная пошлина» – пошлина, которая применяется при введении специальной защитной меры и взимается таможенными органами государств-членов независимо от ввозной таможенной пошлины;

«субсидируемый импорт» – импорт на таможенную территорию Союза товара, при производстве, экспорте или транспортировке которого использовалась специфическая субсидия экспортирующей третьей страны.

Ст. 72 ТК ТС определяет таможенные сборы как обязательные плате-

жи, взимаемые таможенными органами за совершение ими действий, связанных с выпуском товаров, таможенным сопровождением, а также за совершение иных действий, установленных ТК ТС либо законодательством государств – членов Таможенного союза.

Таким образом, установление видов и ставок таможенных сборов отнесено к регулированию национальным законодательством каждого из государств – членов ЕАЭС. Но п. 3 ст. 72 ТК ТС четко определяет ограничение по размеру таможенного сбора. В соответствии со ст. 72 ТК ТС он не может превышать примерной стоимости затрат таможенных органов за совершение действий, в связи с которыми установлен таможенный сбор.

На основании ст. 123 Закона № 311-ФЗ к таможенным сборам относятся:

– таможенные сборы за совершение действий, связанных с выпуском товаров (далее – таможенные сборы за таможенные операции);

– таможенные сборы за таможенное сопровождение;

– таможенные сборы за хранение.

Ставки таможенных сборов за таможенные операции установлены Правительством Российской Федерации в Постановлении от 28.12.2004 № 863 (ред. от 12.12.2012) «О ставках таможенных сборов за таможенные операции».

Размер сборов зависит от таможенной стоимости товаров и находится в диапазоне от 500 до 30 000 руб.

При подаче декларации на товары в электронной форме ставки таможенных сборов за таможенные операции снижаются на 25 %.

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 включительно – 2000 рублей;

– от 51 до 100 км включительно – 3000 рублей;

– от 101 до 200 км включительно – 4000 рублей;

– свыше 200 км – 1000 рублей за каждые 100 километров пути, но не менее 6000 рублей;

2) за осуществление таможенного сопровождения каждого водного или воздушного судна – 20 000 рублей независимо от расстояния перемещения.

Таможенные сборы за хранение на складе временного хранения 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[1].

Неполные 100 килограммов веса товаров приравниваются к полным

[1] Денисов, С.А. Государственное регулирование внешнеторговой деятельности: учебное пособие / С.А. Денисов. – СПб.: Троицкий мост, 2013. – С.83–110.

100 килограммам, а неполный день – к полному.

С даты присоединения Российской Федерации к Всемирной торговой организации таможенные сборы за таможенные операции уплачиваются по ставке 30 000 рублей[1].

На территории РФ таможенные сборы исчисляются в рублях. Уплачиваются они на счет Федерального казначейства. Исключение составляют таможенные сборы за товары для личного пользования, которые могут оплачиваться в кассе таможенного органа. Пересчет иностранной валюты на рубли осуществляется по курсу ЦБ РФ, действующему на момент регистрации декларации таможенным органом.

Таможенные сборы исчисляются:

– непосредственно плательщиками;

– таможенными органами в случае выставления требований по уплате таможенных платежей;

– таможенными органами в отношении товаров, ввозимых для личного пользования.

После регистрации декларации в случае ее корректировки пересчет таможенных сборов не производится.

В ст. 131 Закона № 311-ФЗ указан перечень товаров, которые освобождены от уплаты таможенных сборов.

Авансовыми платежами, согласно ст. 73 ТК ТС, признаются денежные средства (деньги), внесенные в счет уплаты предстоящих вывозных таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов и не идентифицированные плательщиком в разрезе конкретных видов и сумм вывозных таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов в отношении конкретных товаров, если уплата таких платежей предусмотрена законодательством государств – членов ТС.

Иные положения ст. 73 ТК ТС также устанавливают невозможность внесения авансовых платежей в счет уплаты ввозных таможенных пошлин, а также невозможность проведения зачета сумм излишне уплаченных ввозных таможенных пошлин в счет уплаты иных таможенных платежей. До вступления в действие ТК ТС российское законодательство позволяло использовать механизм уплаты любых таможенных пошлин и налогов с использованием авансовых платежей. Согласно положениям главы 9 ТК ТС, авансовые платежи – это имущество плательщика. Он вправе самостоятельно распорядиться своими денежными средствами путем подачи таможенной декларации или совершения иных действий, направленных на использование своих денежных средств.

Соглашением о механизме зачисления и распределения таможенных пошлин введен запрет на возможность внесения авансовых платежей в счет уплаты ввозных таможенных пошлин.

Соответственно, в главе 9 ТК ТС с учетом этого Соглашения зафикси-

[1] О внесении изменений в Постановление Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2004 г. № 863 : постановление Правительства РФ от 31.08.2011 № 724. [Электрон. ресурс]. Режим доступа: World Wide Web. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_118990/

рована норма, говорящая о том, что авансовые платежи могут вноситься только в счет уплаты вывозных таможенных пошлин, налогов и таможенных сборов.

Следовательно, речь идет уже о двух финансовых потоках. Участники ВЭД (декларанты) должны уплачивать ввозную таможенную пошлину отдельным платежным поручением по отдельному коду бюджетной классификации, остальные платежи можно уплачивать с использованием авансовых платежей. Для участников ВЭД это означает необходимость уплаты таможенных платежей не менее чем двумя платежными документами: один – для уплаты ввозных таможенных пошлин, второй – для уплаты авансовых платежей.

Также указанным Соглашением и главой 9 ТК ТС не предусмотрена возможность проведения зачета сумм излишне уплаченных ввозных таможенных пошлин в счет уплаты иных таможенных платежей. В свою очередь, при наличии остатка авансовых платежей на уплату вывозных пошлин, налогов, сборов и недостаточности средств, уплаченных в качестве ввозной таможенной пошлины, у таможенных органов нет оснований и возможностей для осуществления зачета. Это усложнение не только для участников ВЭД (плательщиков пошлин и налогов), которые должны будут вести и контролировать два финансовых потока на уплату таможенных платежей, причем в достаточном количестве денежных средств. Для таможенных органов это усложнение, связанное с необходимостью администрирования двух лицевых счетов каждого участника ВЭД.

Таким образом, таможенные платежи в самом общем виде представляют собой денежные средства, взимаемые таможенными органами с субъектов, участвующих в процессе перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу ЕАЭС.

При этом необходимо учитывать некоторые факторы. Во-первых, правовую основу таможенных платежей составляет ТК ТС, где установлен их исчерпывающий перечень. В качестве сопутствующих правовых актов отдельные вопросы исследуемого института регламентируются Налоговым кодексом РФ, Законом № 311-ФЗ, а также законодательством РФ о мерах защиты экономических интересов Российской Федерации при внешней торговле[1]. Во-вторых, таможенные платежи – собственные доходы федерального бюджета. Они закреплены за ним на постоянной основе и в полном объеме на основании ст. 51 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 27.06.2011). Абсолютно все таможенные платежи являются фискальными доходами федерального бюджета и не могут быть израсходованы на иные цели. В-третьих, таможенные платежи взимаются лишь в случае перемещения товаров через таможенную границу ТС. В большинстве случаев они служат условием такого перемещения. В этом признаке выражен их трансграничный характер. В-четвертых, правом взимания таможенных

[1] Денисов, С.А. Государственное регулирование внешнеторговой деятельности: учебное пособие / С.А. Денисов. – СПб.: Троицкий мост, 2013. – С. 83–110.

платежей наделены таможенные органы. В-пятых, уплата таможенных платежей обеспечивается принудительной силой государства. За неуплату, нарушение сроков уплаты, уклонение от уплаты таможенных платежей виновное лицо привлекается к уголовной, административной, финансово-правовой ответственности.

Практические задания к главе 4

Задание 1

Декларируется ввозимый на территорию РФ товар – вино «Токайское» с концентрацией спирта по объему 17 %. Код товара по ТН ВЭД – 220421430. Количество товара – 7500 литров. Таможенная стоимость товара – 45 000 швейцарских франков. Определите ставку таможенной пошлины и акциза, исчислите все таможенные платежи. Курс для пересчета швейцарский франк = 66,00 руб. Евро = 74,00 руб.

Задание 2

Исчислите таможенную пошлину (в валюте РФ) на вывозимый с территории РФ товар – природный газ. В ответе также укажите вид пошлины по основе начисления. Количество товара – 800 тыс.м³. Коэффициент пересчета товара 1,15 (1150 м³ = 1000 кг). Валютный курс для расчетов 64 р./1 доллар.

Задание 3

Определите размер ставки таможенного тарифа, рассчитайте сумму таможенной пошлины и общую сумму таможенных платежей, подлежащих уплате в бюджет при следующих обстоятельствах. На территорию Польши по процедуре «переработка вне таможенной территории» без уплаты экспортной пошлины таможенной стоимостью в размере 600 000 рублей были отправлены химические вещества (экстрагированные эфирные масла, код ТН ВЭД 3301903000; спирт этиловый, код ТН ВЭД 2207100000) для косметических препаратов. В соответствии с технологией переработки и условиями режима все отечественные товары в полном объеме израсходованы при производстве. В Россию ввозятся готовые изделия – туалетная вода, код ТН ВЭД 3303009000 общей таможенной стоимостью в 1 000 000 рублей и объемом 2 500 шт. Для определения воспользуйтесь соответствующим справочным материалом.

Задание 4

Определите размер ставки таможенного тарифа, рассчитайте сумму таможенной пошлины и общую сумму таможенных платежей, подлежащих уплате в бюджет при следующих обстоятельствах. На территорию ЕАЭС ввезен по процедуре «временный ввоз» трактор для лесного хозяйства таможенной стоимостью 1 400 000 рублей сроком на один год (ввоз произведен 22.03.2015, вывоз 02.02.2016).

Контрольные вопросы к главе 4

1. Каковы основные виды и назначение таможенных платежей?
2. Каковы общие признаки и черты таможенных платежей?
3. В чем состоит порядок исчисления, формы и сроки уплаты таможенных сборов, пошлин, налогов?
4. Что такое обеспечение уплаты таможенных платежей и каков порядок его внесения?
5. Каковы виды пошлин, установленные Федеральным законом от 08.12.2003 № 165-ФЗ (в ред. от 11.07.2011) «О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров»?
6. Каким документом установлен временный регламент проведения расследований, предшествующих введению специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер?
7. Что относится к таможенным сборам в Российской Федерации?
8. Кто устанавливает ставки таможенных пошлин в Российской Федерации?
9. В чем состоит ограничение размера таможенных сборов?
10. За что уплачиваются таможенные сборы?
11. Кем исчисляются таможенные сборы?
12. В каком нормативном акте дан перечень товаров, освобождаемых от уплаты таможенных сборов?

ГЛАВА 5. ТОРГОВЫЕ ОГРАНИЧЕНИЯ, ВАЛЮТНЫЙ И ЭКСПОРТНЫЙ КОНТРОЛЬ

5.1. Запреты и ограничения во внешней торговле товарами

Торговые ограничения, иначе называемые торговыми барьерами, предназначены для искусственного ограничения свободной торговли между странами – участниками международного рынка. Все существующие торговые барьеры делятся на две группы – это таможенные пошлины (тарифы) и нетарифные способы торговых ограничений. Отношение к использованию нетарифных ограничений в мировой практике достаточно противоречивое. Правила ГАТТ–ВТО и сложившиеся за время его деятельности прецеденты не запрещают использование многих видов нетарифных ограничений, включая и такие жесткие, как запреты, квоты (контингенты) и лицензии. Но устанавливают определенные правила их применения.

Статьей 12 Федерального закона от 08.12.2003 № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» определены меры государственного регулирования внешнеторговой деятельности. К ним относится и нетарифный метод регулирования.

По своей сущности меры нетарифного регулирования, в том числе запреты и ограничения, являются административными мерами, их применение носит вынужденный характер и обусловлено необходимостью[1]:

– выполнения обязательств государства по заключенным международным договорам;

– обеспечения безопасности государства;

– защиты отечественных товаропроизводителей;

– защиты здоровья населения;

– защиты среды обитания человека;

– защиты культурного достояния государства;

– защиты фауны и флоры.

Рассмотрим, как трактует категорию нетарифных ограничений законодательство Таможенного союза (Таможенный кодекс Таможенного союза России, Беларуси и Казахстана) и Российской Федерации.

Ст. 4 Таможенного кодекса Таможенного союза определяет меры нетарифного регулирования как комплекс мер регулирования внешней торговли товарами, осуществляемых путем введения количественных и иных запретов и ограничений экономического характера, которые установлены международными договорами государств – членов Таможенного союза, решениями

[1] Бакланов, П.А. Запреты и ограничения внешнеторговой деятельности : учеб. пособие / П.А. Бакланов и др. – СПб. : ИЦ «Интермедия», 2014. – С. 213.

Комиссии Таможенного союза и нормативными правовыми актами государств – членов Таможенного союза, изданными в соответствии с международными договорами государств – членов Таможенного союза.

Далее, в этой же статье дается понятие «запреты и ограничения», под которыми понимается комплекс мер, применяемых в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу, включающий меры нетарифного регулирования, меры, затрагивающие внешнюю торговлю товарами и вводимые исходя из национальных интересов, особые виды запретов и ограничений внешней торговли товарами, меры экспортного контроля, в том числе в отношении продукции военного назначения, технического регулирования, а также санитарно-эпидемиологические, ветеринарные, карантинные, фитосанитарные и радиационные требования, которые установлены международными договорами государств – членов Таможенного союза, решениями Комиссии Таможенного союза (ЕЭК) и нормативными правовыми актами государств – членов Таможенного союза, изданными в соответствии с международными договорами государств – членов Таможенного союза.

В ст. 2 Федерального закона от 08.12.2003 № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» нетарифное регулирование определено как метод государственного регулирования внешней торговли товарами, осуществляемый путем введения количественных ограничений и иных запретов и ограничений экономического характера.

Договор о Евразийском экономическом союзе (далее – Договор), подписанный в г. Астане 29.05.2014, содержит раздел IX, посвященный внешнеторговой политике, а также Приложение № 7 «Протокол о мерах нетарифного регулирования в отношении третьих стран».

Ст. 46 и 47 Договора устанавливают, что в торговле с третьими странами Союзом применяются следующие единые меры нетарифного регулирования:

1) запрет ввоза и (или) вывоза товаров;

2) количественные ограничения ввоза и (или) вывоза товаров;

3) исключительное право на экспорт и (или) импорт товаров;

4) автоматическое лицензирование (наблюдение) экспорта и (или) импорта товаров;

5) разрешительный порядок ввоза и (или) вывоза товаров.

Меры нетарифного регулирования вводятся и применяются на основе принципов гласности и недискриминации.

Государства-члены в торговле с третьими странами могут в одностороннем порядке вводить и применять меры нетарифного регулирования в порядке, предусмотренном приложением № 7 к Договору.

Статьи 48–50 Договора определяют общие положения о введении мер защиты внутреннего рынка.

Для защиты экономических интересов производителей товаров в Союзе могут вводиться меры защиты внутреннего рынка в отношении товаров, происходящих из третьих стран и ввозимых на таможенную территорию Со-

юза, в виде специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер, а также в виде иных мер в случаях, предусмотренных статьей 50 Договора.

X раздел Договора посвящен мерам технического регулирования, XI раздел – санитарным, ветеринарно-санитарным и карантинным фитосанитарным мерам.

Приложение № 7 Договора «Протокол о мерах нетарифного регулирования в отношении третьих стран» определяет порядок и случаи применения союзом мер нетарифного регулирования в отношении третьих стран.

В Протоколе даны следующие понятия:

«автоматическое лицензирование (наблюдение)» – временная мера, устанавливаемая в целях мониторинга динамики экспорта и (или) импорта отдельных видов товаров;

«генеральная лицензия» – лицензия, предоставляющая участнику внешнеторговой деятельности право на экспорт и (или) импорт отдельного вида лицензируемого товара в определенном лицензией количестве;

«запрет» – мера, запрещающая ввоз и (или) вывоз отдельных видов товаров;

«импорт» – ввоз товара на таможенную территорию Союза из третьих стран без обязательства об обратном вывозе;

«исключительная лицензия» – лицензия, предоставляющая участнику внешнеторговой деятельности исключительное право на экспорт и (или) импорт отдельного вида товара;

«исключительное право» – право на осуществление участниками внешнеторговой деятельности экспорта и (или) импорта отдельных видов товаров, предоставляемое на основе исключительной лицензии;

«количественные ограничения» – меры по количественному ограничению внешней торговли товарами, которые вводятся путем установления квот;

«лицензирование» – комплекс административных мер, устанавливающий порядок выдачи лицензий и (или) разрешений;

«лицензия» – специальный документ на право осуществления экспорта и (или) импорта товаров;

«разовая лицензия» – лицензия, выдаваемая участнику внешнеторговой деятельности на основании внешнеторговой сделки, предметом которой является лицензируемый товар, и предоставляющая право на экспорт и (или) импорт этого товара в определенном количестве;

«разрешение» – специальный документ, выдаваемый участнику внешнеторговой деятельности на основании внешнеторговой сделки, предметом которой является товар, в отношении которого установлено автоматическое лицензирование (наблюдение);

«разрешительный документ» – документ, выдаваемый участнику внешнеторговой деятельности или физическому лицу на право ввоза и (или) вывоза товаров в случаях, определенных актом Комиссии;

«уполномоченный орган» – орган исполнительной власти государства-члена, наделенный правом выдачи лицензий и (или) разрешений.

В Приложении к Протоколу № 7 определены правила выдачи лицензий и разрешений на экспорт и (или) импорт товаров.

Таким образом, в мировой практике принято различать меры нетарифного регулирования, специально создаваемые с тем, чтобы с их помощью осуществлять регулирование внешней торговли (запреты, квотирование, лицензирование, добровольные ограничения экспорта и др.), и нетарифные ограничения, возникающие в результате проведения технической политики, реализации норм здравоохранения, осуществления финансовых и административных мер и др.[1]

5.2. Меры нетарифного регулирования: классификация и особенности применения в ЕАЭС

Соглашения по применению различных мер нетарифного регулирования выработаны рядом международных организаций – ООН, ЮНКТАД, ВТО, Всемирной таможенной организацией, Европейской экономической комиссией и др. Классификационные схемы нетарифных ограничений предложены также Международной торговой палатой, Международным банком реконструкции и развития, Тарифной комиссией США, отдельными экономистами-международниками.

Эти системы классификаций применяются для мониторинга нетарифных мер во внешней торговле, а также для разработки и совершенствования кодексов, регулирующих применение отдельных нетарифных мер (в том числе в рамках ВТО).

Классификационная схема, разработанная Секретариатом ГАТТ в начале 1970-х гг., к настоящему времени насчитывает более 600 конкретных видов нетарифных мер и объединяет их в 7 основных категорий:

1) участие государства в торговле и ограничительная практика, разрешенная правительством (налоговые льготы, субсидии, правительственные закупки, государственная монополия, компенсационные пошлины и т.д.);

2) таможенные и административные ввозные процедуры (антидемпинг, таможенная оценка, правила происхождения, консульский сбор, импортное лицензирование, предотгрузочная инспекция, таможенные формальности, взятие проб и образцов и т.д.);

[1] Дробот, Е.В. К вопросу о роли нетарифного регулирования во внешней торговле / Е.В. Дробот // Материалы Всероссийской научно-практической конференции «Таможенные чтения-2014. Кафедра организации таможенного контроля: 20 лет в авангарде таможенных нововведений». – СПб. : Санкт-Петербургский им. В.Б. Бобкова филиал Российской таможенной академии, 2014. – С. 54–62.

3) технические барьеры в торговле (технические регламенты, стандарты, система испытания и сертификация);

4) санитарные и фитосанитарные меры;

5) специфические ограничения (квотирование, эмбарго, валютный контроль, экспортные ограничения, тарифные квоты, экспортные налоги, требования к упаковке и маркировке и т.д.);

6) импортные сборы (пограничные налоги, предварительные импортные депозиты и т.д.);

7) другие (защита интеллектуальной собственности, защитные и чрезвычайные меры).

По мнению известного российского эксперта в области нетарифного регулирования И.И. Дюмулена, наиболее полной является информационная система в области нетарифного регулирования ЮНКТАД[1].

Изучив информацию о применении нетарифных барьеров и степени их воздействия на мировую торговлю, в начале 1980-х гг. Секретариат ЮНКТАД создал базу данных по мерам регулирования внешней торговли. Эта база включала следующие восемь разделов. Первый раздел – тарифное регулирование, второй раздела – паратарифное регулирование, а также шесть разделов нетарифных ограничений, выглядевших следующим образом: 1) меры контроля над ценами; 2) финансовые меры; 3) меры автоматического лицензирования; 4) меры количественного контроля; 5) монополистические меры; 6) технические меры[2]. К паратарифным мерам были отнесены платежи и сборы, взимаемые с товара, пересекающего таможенную границу, которые увеличивают стоимость ввозимого товара на дополнительную величину помимо таможенной пошлины (например, сбор за импортную лицензию, портовые сборы).

В XXI веке ЮНКТАД продолжила процесс совершенствования классификационной системы нетарифных мер, учитывая то, что в предыдущих классификациях не нашли отражения следующие направления нетарифного регулирования: 1) экспортные ограничения; 2) государственные закупки; 3) права интеллектуальной собственности; 4) инвестиционные меры в торговле; 5) услуги и сбыт; 6) коррупция.

Последняя классификационная система нетарифных мер ЮНКТАД, в которой были учтены рекомендации ВТО, вышла в 2012 г. (см. таблицу 5.1). Именно эта система является наиболее подробной. Разделы А–О относятся к нетарифному регулированию импорта, раздел Р содержит классификацию мер экспортного контроля и стимулирования.

[1] Дюмулен, И.И. Международная торговля. Тарифное и нетарифное регулирование. – С. 338.

[2] Дробот, Е.В. К вопросу о роли нетарифного регулирования во внешней торговле / Е.В. Дробот // Материалы Всероссийской научно-практической конференции «Таможенные чтения-2014. Кафедра организации таможенного контроля: 20 лет в авангарде таможенных нововведений». – СПб. : Санкт-Петербургский им. В.Б. Бобкова филиал Российской таможенной академии, 2014. – С. 54–62.

Таблица 5.1

Классификационная система нетарифных ограничений ЮНКТАД[1]

Код	Название раздела
A	Санитарные и фитосанитарные меры (СФС)
B	Технические барьеры в торговле (ТБТ)
C	Предотгрузочная инспекция и прочие формальности
D	Ограничительные протекционистские меры в торговле
E	Неавтоматическое лицензирование, квотирование, запреты, меры количественного контроля и прочие меры, не включенные в СФС и ТБТ
F	Меры контроля цен, включая дополнительные налоги и сборы
G	Финансовые меры
H	Меры воздействие на конкуренцию (конкурентная политика)
I	Инвестиционные меры, связанные с торговлей
J	Ограничения сбыта
K	Ограничения на послепродажное обслуживание
L	Субсидии
M	Ограничения на государственные закупки
N	Интеллектуальная собственность
O	Правила происхождения
P	Меры регулирования экспорта

Источник: Classification of Non-Tariff Measures, February 2012 Version. New York and Geneva: United Nations, 2013. URL: http://unctad.org/en/PublicationsLibrary/ditctab20122_en.pdf.

Проблемы регламентации и унификации применения нетарифных ограничений решает также Всемирная таможенная организация. Так, в 1973 г. Советом Таможенного Сотрудничества была принята Международная конвенция по упрощению и гармонизации таможенных формальностей (Киотская конвенция), которая действует в редакции 1999 г. Положения данной Конвенции в значительной степени содействуют ликвидации «нежелательных» протекционистских барьеров.

По мнению многих российских экономистов, при рассмотрении элементов мер нетарифных ограничений оправданно взять за основу следующее определение, устанавливающее, что механизм нетарифного регулирования должен включать четыре компонента.

Меры нетарифного регулирования – это механизм государственного регулирования внешнеторговой политики, включающий: экономические (кроме таможенного тарифа) меры (контроль таможенной стоимости, валютный контроль, финансовые, защитные меры и дополнительные таможенные обложения и др.), неэкономические меры (торговые договоры, национальные режимы, РНБ), административные меры (эмбарго, лицензирование, квотирование экспортный контроль), технические барьеры (ветеринарный, санитар-

[1] Дробот, Е.В. К вопросу о роли нетарифного регулирования во внешней торговле / Е.В. Дробот // Материалы Всероссийской научно-практической конференции «Таможенные чтения-2014. Кафедра организации таможенного контроля: 20 лет в авангарде таможенных нововведений». – СПб. : Санкт-Петербургский им. В.Б. Бобкова филиал Российской таможенной академии, 2014. – С. 54–62.

ный, фитосанитарный контроль, требования к упаковке, маркировке, контроль государственных органов за ввозом / вывозом культурных ценностей, радиоэлектронных средств, объектов интеллектуальной собственности и т.д.)[1].

Особого внимания заслуживает классификация единых мер нетарифного регулирования в отношении третьих стран в рамках ЕАЭС и Российской Федерации, отличная, по отдельным показателям, от классификационных схем ЮНКТАД и ГАТТ–ВТО. Основные категории (критерии) единых нетарифных ограничений, действующих на современном этапе в ТС и ЕЭП, а также в России, приведены в табл. 5.2.

По результатам проведенного анализа можно констатировать, что далеко не все рассматриваемые международные нетарифные ограничения применяются в российских условиях и в рамках ЕАЭС, но необходимость последовательной защиты отечественных интересов приведет к расширению их использования в ближайшей перспективе.

Таблица 5.2

Классификация единых мер нетарифного регулирования Таможенного союза в рамках ЕАЭС и Российской Федерации

Классификация в рамках ЕАЭС	Классификация Российской Федерации
Запреты или количественные ограничения экспорта и (или) импорта	Исключительное право на экспорт и (или) импорт отдельных видов товаров
Исключительное право на экспорт и (или) импорт отдельных видов товаров	Количественные ограничения, устанавливаемые в исключительных случаях, предусмотренных международными договорами
Лицензирование в сфере внешней торговли товарами	Лицензирование в сфере внешней торговли товарами
Меры, затрагивающие внешнюю торговлю товарами и вводимые исходя из национальных интересов	Меры, затрагивающие внешнюю торговлю товарами и вводимые исходя из национальных интересов
Наблюдение за экспортом и(или) импортом отдельных видов товаров	Наблюдение за экспортом и (или) импортом отдельных видов товаров
Особые виды запретов и ограничений внешней торговли товарами	Недискриминационное применение количественных ограничений
–	Распределение квоты
–	Платежи, взимаемые в связи с импортом и экспортом товаров и не являющиеся таможенными пошлинами и иными налогами

В соответствии со статьей 46 Договора о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года и пунктами 4 и 37 Протокола о мерах нетарифного регулирования в отношении третьих стран Коллегия Евразийской экономической комиссии решила ввести на таможенной территории Евразийского

[1] Свинухов, В.Г. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности и таможенная стоимость / В.Г. Свинухов. – М. : Экономистъ, 2006. – С. 13–14.

экономического союза следующие единые меры нетарифного регулирования[1]:

1. Запрет ввоза на таможенную территорию Евразийского экономического союза и (или) вывоза с таможенной территории Евразийского экономического союза товаров по следующему перечню:

– опасные отходы, запрещенные к ввозу;

– информация на печатных, аудиовизуальных и иных носителях информации, запрещенная к ввозу и вывозу;

– средства защиты растений и другие стойкие органические загрязнители, запрещенные к ввозу;

– орудия добычи (вылова) водных биологических ресурсов, запрещенные к ввозу;

– изделия из гренландского тюленя и детенышей гренландского тюленя, запрещенные к ввозу.

2. Разрешительный порядок ввоза на таможенную территорию Евразийского экономического союза и (или) вывоза с таможенной территории Евразийского экономического союза товаров по следующему перечню:

– средства защиты растений (пестициды) (введен решением Коллегии Евразийской экономической комиссии);

– опасные отходы;

– коллекции и предметы коллекционирования по минералогии и палеонтологии, кости ископаемых животных;

– дикие живые животные, отдельные дикорастущие растения и дикорастущее лекарственное сырье;

– виды дикой фауны и флоры, подпадающие под действие Конвенции о международной торговле видами дикой фауны и флоры, находящимися под угрозой исчезновения, от 3 марта 1973 года (СИТЕС);

– редкие и находящиеся под угрозой исчезновения виды диких живых животных и дикорастущих растений, включенные в красные книги государств – членов Евразийского экономического союза;

– драгоценные камни;

– драгоценные металлы и сырьевые товары, содержащие драгоценные металлы;

– виды минерального сырья;

– наркотические средства, психотропные вещества и их прекурсоры;

– радиоэлектронные средства и (или) высокочастотные устройства гражданского назначения, в том числе встроенные либо входящие в состав других товаров;

– специальные технические средства, предназначенные для негласного получения информации;

[1] Тимофеев, А. В. Теоретические аспекты и тенденции развития региональной экономической интеграции / А.В. Тимофеев // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. –2013. – № 1. – С. 59.

– шифровальные (криптографические) средства;

– культурные ценности, документы национальных архивных фондов, оригиналы архивных документов;

– органы и ткани человека, кровь и ее компоненты, образцы биологических материалов человека;

– служебное и гражданское оружие, его основные (составные) части и патроны к нему;

– информация о недрах по районам и месторождениям топливно-энергетического и минерального сырья.

На сегодняшний день в рамках Евразийского экономического союза (ЕАЭС) полным ходом идет работа по устранению или смягчению широкого спектра нетарифных барьеров во взаимной и внешней торговле, которые в значительной степени соответствуют классификации ЮНКТАД, но не полностью совпадают с ней.

При этом стоит отметить, что данный комплекс мер направлен в первую очередь на регулирование иностранных товаров, произведенных за пределами единого рынка ЕАЭС.

Другие положения Договора о ЕАЭС предусматривают работу по устранению нетарифных барьеров в отношении как внутренних, так и иностранных товаров в сфере СФС (раздел XI), ТБТ (раздел X), таможенных процедур (раздел VIII), в том числе предотгрузочных инспекций и других формальностей, а также по применению классического набора инструментов торговой политики (раздел IX), включая специальные защитные, антидемпинговые и компенсационные меры.

5.3. Система экспортного контроля в Российской Федерации

Государственная политика в области экспортного контроля является составной частью внутренней и внешней политики Российской Федерации и осуществляется исключительно в целях обеспечения безопасности страны, ее политических, экономических и военных интересов. Одновременно экспортный контроль является механизмом обеспечения выполнения на национальном уровне международных обязательств Российской Федерации в области нераспространения оружия массового поражения.

Экспортный контроль основывается на разрешительном механизме осуществления экспорта и импорта контролируемых товаров и технологий, который реализуется посредством лицензирования внешнеэкономических операций с ними. Правила осуществления внешнеэкономических операций с товарами и технологиями, включенными в контрольные списки, определены постановлениями Правительства Российской Федерации, которыми регламентируются порядок и условия совершения сделок, требования к заключае-

мым контрактам, а также к составу и содержанию документов, представляемых для получения лицензии. Решение о выдаче или об отказе в выдаче лицензии принимается в межведомственном формате на основе комплексной оценки рисков, связанных с экспортной сделкой.

Экспортный контроль представляет собой совокупность мер по обеспечению установленного государством порядка осуществления внешнеэкономической деятельности в отношении определенной группы контролируемых товаров и технологий (сырья, материалов, оборудования, научно-технической информации, работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности), которые могут быть использованы при создании оружия массового уничтожения (ОМУ).

Российская Федерация является полноправной участницей основных международных режимов экспортного контроля: Группы ядерных поставщиков (ГЯП), Комитета Цангера (обеспечивают контроль за экспортом ядерных материалов, оборудования, специальных неядерных материалов и соответствующих технологий, созданы в 1976 и 1974 годах соответственно), Режима контроля за ракетной технологией (РКРТ) (обеспечивает ограничение распространения ракетной техники, а также товаров и технологий, использующихся при создании ракетного оружия, создан в 1987 году), Вассенаарских договоренностей (ВД) (обеспечивает контроль за экспортом товаров и технологий двойного назначения и обычных вооружений, создана в 1995 году), исключение составляет Австралийская группа – международный режим контроля за нераспространением химического и биологического оружия, однако Россия имплементировала в нормативно-правовую базу экспортного контроля все контрольные списки Австралийской группы.

Правовую основу системы экспортного контроля Российской Федерации составляют федеральные законы и кодексы, ряд указов и постановлений, отражающих обязательства Российской Федерации как участника международных режимов экспортного контроля, а также документы, регламентирующих другие вопросы, относящиеся к сфере экспортного контроля[1].

Основные законы Российской Федерации, касающиеся вопросов экспортного контроля, приведены в таблице 5.3.

Таблица 5.3

Основные федеральные законы, регулирующие вопросы экспортного контроля в России

Законы	«Об использовании атомной энергии» от 21.11.1995 № 170-ФЗ
	«Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» от 8.12.2003 № 164-ФЗ
	«О военно-техническом сотрудничестве» от 19.07.1998 № 114-ФЗ
	«Об экспортном контроле» от 18.07.1999 № 183-ФЗ

[1] Арсеньев, Д.Г. Экспортный контроль: обзор нормативных документов и практики их использования / Д.Г. Арсеньев и др. – СПб.: Изд-во Политехн. ун-та, 2009. – С. 87.

Федеральный закон РФ «Об использовании атомной энергии»[1] регулирует отношения, которые возникают в случае применения атомной энергии в мирных целях. Вследствие этого к объектам применения данного нормативно-правового акта следует относить ядерные установки, оборудование и материалы сугубо гражданского назначения. Данный закон в своем составе содержит несколько статей, которые отличаются наличием отношения к экспортному контролю. Так, например, правовая норма, содержащаяся в ст. 63, содержит определения таких понятий, как экспорт и импорт, а также методы их осуществления. В свою очередь, правовая норма, содержащаяся в ст. 64 упомянутого закона, содержит определение порядка осуществления экспорта и импорта ядерных товаров и технологий.

Второй закон, который нами будет рассмотрен, – это Федеральный закон РФ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности»[2]. Область применения этого НПА касается сферы отношений, которые связаны со всеми видами товаров и формами ВЭД. Правовая норма, содержащаяся в ст. 12 закона, определяет методы государственного регулирования сферы ВЭД: таможенно-тарифное регулирование; нетарифное регулирование; запреты и ограничения внешней торговли услугами и интеллектуальной собственностью; меры экономического и административного характера, использование которых способствует развитию внешнеторговой деятельности, и предусмотренные рассматриваемым федеральным законом.

Стоит отдельно подчеркнуть, что прочие методы государственного регулирования сферы ВЭД не допускаются (согласно правовой норме, изложенной в ст. 12, ч. 2). Вследствие чего в норме, содержащейся в ст. 1 ч. 3, специально отмечается, что регулирование экспорта и импорта продукции военного назначения, а также товарной продукции и услуг, которые могут быть использованы при создании ОМП и средств его доставки, устанавливаются посредством применения норм международных договоров и федеральных законов о военно-техническом сотрудничестве и об экспортном контроле. А правовая норма, содержащаяся в ст. 24 ч. 1, определяет случаи, когда устанавливается лицензирование в сфере внешней торговли.

Федеральный закон РФ «О военно-техническом сотрудничестве»[3] направлен на регулирование и финансирование деятельности, которая связана с разработкой, производством, вывозом и ввозом продукции сугубо военного назначения. Все вопросы, которые связаны с военно-техническим сотрудничеством (ВТС), находятся в исключительном ведении органов государственной власти (государственная монополия). Данный НПА, помимо указанного, также устанавливает систему экспортного контроля и лицензирование касательно продукции военного назначения как один из методов осуществления государственного регулирования и реализации государствен-

[1] Федеральный закон от 21.11.1995 № 170-ФЗ (ред. от 02.07.2013) «Об использовании атомной энергии» // СЗ РФ 27.11.1995, N 48, ст. 4552.

[2] Федеральный закон РФ от 08.12.2003 № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» (в ред. 30.11.2013) // СЗ РФ от 15.12.2003, N 50, ст. 4850.

[3] Федеральный закон РФ от 19.07.1998 № 114-ФЗ «О военно-техническом сотрудничестве Российской Федерации с иностранными государствами» // СЗ РФ от 27.07.1998, № 30, ст. 3610.

ной монополии в данной сфере. При этом отметим, что осуществлять военно-техническое сотрудничество могут лишь государственные посредники[1].

Вследствие данных обстоятельств некоторые виды продукции двойного назначения, которые отличаются на данный момент в основном гражданским применением, но ранее использовались в военной технике, могут экспортироваться лишь через предприятия – государственные посредники, а не в рамках прямых контрактов между производителями и их иностранными партнерами.

Выдачу лицензий на ввоз и вывоз продукции военного назначения осуществляет Федеральная служба по военно-техническому сотрудничеству (далее – ФСВТС).

Федеральный закон «Об экспортном контроле» – на данный момент этот закон представляет собой основу законодательства Российской Федерации по экспортному контролю. Согласно правовой норме, изложенной в ст. 2 данного закона, областью применения данного закона является внешнеэкономическая деятельность. В этой же статье отмечено, что экспортный контроль касательно вооружения и военной техники, а также продукции военного назначения производится согласно правовым положениям российского законодательства в области военно-технического сотрудничества. Также стоит отметить, что в данном законе подчеркивается, что «вопросы обеспечения экспортного контроля находятся в исключительном ведении Российской Федерации».

Опираясь на правовые положения, содержащиеся в законе № 183-ФЗ, представим структуру отечественной системы экспортного контроля (см. рис. 5.1).

Итак, федеральный закон «Об экспортном контроле»[2] – это основа законодательной базы экспортного контроля в России.

В настоящее время в России действует уполномоченный федеральный орган исполнительной власти в области экспортного контроля – Федеральная служба по техническому и экспортному контролю (далее – ФСТЭК России).

Государственному экспортному контролю подлежат международные передачи товаров таких категорий:

– товары, которые относятся к ядерной деятельности и могут быть использованы в создании ядерного оружия;

– товары, которые могут быть использованы в создании химического, бактериологического (биологического) и токсического оружия;

– изделия ракетной техники, оборудования, материалы и технологии, в том числе после соответствующей доработки, которые используются или могут быть использованы в создании ракетного оружия;

– товары военного назначения;

– товары двойного использования[1].

[1] Согласно содержанию правовой нормы, отраженной в ст. 12 рассматриваемого закона.

[2] Федеральный закон РФ от 18.07.1999 № 183-ФЗ (ред. от 06.12.2011) «Об экспортном контроле» // СЗ РФ от 26.07.1999, № 30, ст. 3774 (далее – закон № 183-ФЗ).

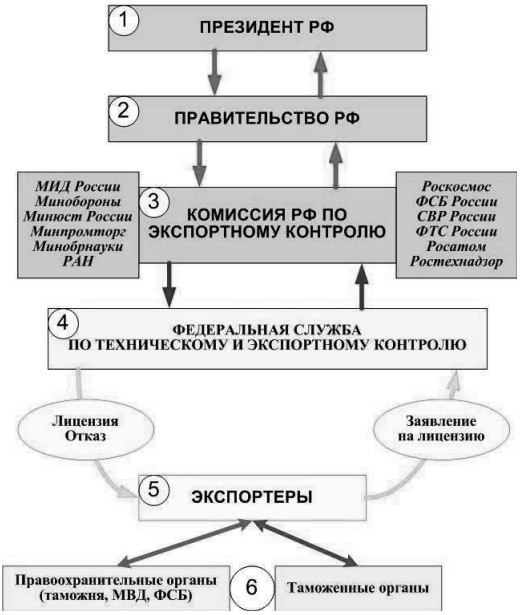

Рис. 5.1. *Национальная система экспортного контроля России*

Процедуры применения экспортного контроля по международным передачам указанных категорий товаров определяются соответствующими положениями законодательства России.

ФСТЭК России вместе с заинтересованными министерствами, другими центральными органами исполнительной власти составляет списки товаров, международные передачи которых подлежат экспортному контролю. Эти списки после предыдущего рассмотрения Комиссией по политике экспортного контроля и военно-технического сотрудничества с иностранными государствами утверждаются и пересматриваются.

В соответствии с международными договоренностями в области экспортного контроля разрабатываются международные списки контролируемой продукции и руководящие принципы осуществления экспорта такой продукции. Государства, присоединившиеся к соглашениям, берут политическое обязательство применять эти списки и рекомендованные правила в рамках национальных режимов экспортного контроля. Однако выполнение пра-

[1] Толкушкин А.В. Таможенное дело. – М.: Юрайт, 2013. – С. 88.

вил, одобрение лицензий, санкции остаются прерогативой отдельных государств.

Таким образом, национальные системы экспортного контроля можно считать механизмами, обеспечивающими международные режимы нераспространения.

Ключевым элементом систем экспортного контроля всех государств является лицензирование[1]. Лицензирование не предполагает введение абсолютного запрета на экспорт чувствительных товаров, услуг, технологий и научно-технической информации (кроме категории I списка РКРТ).

Лицензия – это разрешение на осуществление внешнеэкономической операции, но на определенных условиях, с принятием определенных гарантий того, что поставляемый товар или технология не попадут к нежелательному пользователю и не будут использованы для производства оружия.

Списки (перечни) контролируемых товаров и технологий утверждаются Указами Президента Российской Федерации. В нашей стране существует шесть Списков (перечней) контролируемых товаров и технологий. В других странах, например в США и странах ЕС, эти списки объединены в один общий список.

Содержание российских списков аналогично содержанию списков соответствующих международных режимов экспортного контроля. Названия контрольных списков, их условные названия и номера Указов Президента Российской Федерации, которыми они утверждены, приведены в таблице 5.4.

Для осуществления внешнеэкономической операции по передаче иностранному лицу списочной продукции (товаров и технологий, включенных в контрольные списки) необходимо получить лицензию. Под передачей понимаются любые формы передачи (экспорт, пересылка в почтовых отправлениях, передача по электронным каналам связи и т.д.)[2].

Перечень документов, которые предъявляет субъект внешнеэкономической деятельности для получения полномочий на право осуществления международных передач товаров, и порядок получения таких полномочий определяется законодателем.

ФСТЭК России проводит экспертизу заявлений и дополнительно предъявленных документов субъектами внешнеэкономической деятельности, иностранными субъектами хозяйственной деятельности на осуществление соответствующих международных передач товаров.

[1] Информационное письмо ФСТЭК РФ от 04.02.2014 «О соблюдении требований законодательства РФ в области экспортного контроля при осуществлении внешнеэкономической деятельности, связанной с передачей контролируемых товаров и технологий в другие государства – члены Таможенного союза». [Электронный ресурс]. Режим доступа: URL: http://www.fstec.ru.

[2] Коник, Н.В. Таможенное дело. – М.: Омега-Л, 2013. – С. 109.

Таблица 5.4

Перечень контрольных списков Российской Федерации

Указы Президента РФ	Условное название списка	Контрольные списки Российской Федерации
№ 202 от 14.02.1996	ИС	Список ядерных материалов, оборудования, специальных неядерных материалов и соответствующих технологий, подпадающих под экспортный контроль
№ 36 от 14.01.2003	ЯО	Список оборудования и материалов двойного назначения и соответствующих технологий, применяемых в ядерных целях, в отношении которых осуществляется экспортный контроль
№ 580 от 05.05.2004 № 1661 от 17.12.2011	ДН	Список товаров и технологий двойного назначения, которые могут быть использованы при создании вооружений и военной техники и в отношении которых осуществляется экспортный контроль
№ 1005 от 08.08.2001	РО	Список оборудования, материалов и технологий, которые могут быть использованы при создании ракетного оружия и в отношении которых установлен экспортный контроль
№ 1082 от 28.08.2001	ХО	Список химикатов, оборудования и технологий, которые могут быть использованы при создании химического оружия и в отношении которых установлен экспортный контроль
№ 1083 от 20.08.2007	БО	Список микроорганизмов, токсинов, оборудования и технологий, подлежащих экспортному контролю

По результатам экспертизы ФСТЭК России принимает решение:

– о выдаче положительного или отрицательного заключения:

– относительно возможности проведения переговоров, связанных с заключением внешнеэкономических договоров (контрактов) на международные передачи товаров, которые контролируются, в государствах, относительно которых существует запрет или ограничение международных организаций, членом которых является РФ, на поставки таких товаров;

– на право осуществления транзита товаров, которые контролируются;

– на право осуществления временного вывоза товаров за пределы РФ или временного ввоза товаров на территорию РФ;

– о предоставлении разрешения на право осуществления международных передач товаров, которые контролируются, в том числе с указанием особенных условий передачи, которые формулируются в отдельном заключении, или отказы в предоставлении такого разрешения или необходимости рассмотрения вопроса Комиссией по политике экспортного контроля и военно-технического сотрудничества с иностранными государствами;

– об аннулировании предоставленного разрешения на право осуществления международных передач товаров или временного прекращения его действия;

– о выдаче импортного сертификата РФ на товары, которые контролируются, или отказ в его выдаче;

– о продолжении действия разрешения на международные передачи товаров.

Решение ФСТЭК России может быть обжаловано субъектом внешнеэкономической деятельности в установленном порядке в течение десяти дней с момента его принятия.

Экспорт товаров, которые являются материальными носителями информации, отнесенной к государственной тайне, осуществляется согласно правовым нормам российского законодательства по вопросам охраны государственной тайны.

Международные передачи товаров, которые контролируются, осуществляются исключительно на основании разрешений и заключений ФСТЭК России.

Осуществление экспорта товаров военного назначения разрешается субъектам внешнеэкономической деятельности исключительно при условии заключения им внешнеэкономического договора (контракта) с иностранным субъектом хозяйственной деятельности, уполномоченным на это правительством государства – получателя товаров. Разрешение является основанием для принятия товара в пограничный контроль и в таможенное оформление, но не освобождает от предъявления таможенному учреждению других документов, необходимых для осуществления таможенного оформления и таможенного контроля в соответствии с российским законодательством.

Разрешение и заключение на право осуществления международных передач товаров, которые контролируются, могут быть генеральным или разовым.

Генеральное разрешение и заключение подтверждают право субъекта внешнеэкономической деятельности на осуществление экспорта или импорта товаров с определением особенных условий поставки, государства (группы государств) назначение или происхождение товаров, конечных пользователей и является действительными в течение установленного срока, но не более трех лет.

Разовое разрешение и заключение на осуществление международных передач товаров выдаются на основании заключенного внешнеэкономического договора (контракта), подтверждают право субъекта внешнеэкономической деятельности на осуществление международных передач товаров с определением их количества и стоимости, особенностей условий поставки, иностранного субъекта (субъектов) хозяйственной деятельности, страны назначения или происхождения товаров и являются действительными в течение установленного срока, но не более одного года.

В отдельных случаях по решению ФСТЭК России разрешение может быть предоставлено на срок действия контракта, но не более как на два года. Разрешение и заключение на право осуществления международных передач товаров оформляются на бланке установленного образца и заверяются руководством ФСТЭК России.

Разрешение и заключение на право осуществления международных передач товаров не подлежат передаче другим субъектам внешнеэкономической деятельности. В случае прекращения деятельности юридического лица или ее перерегистрации как субъекта внешнеэкономической деятельности разрешение и заключение не переходят к правонаследнику или перерегистрированному субъекту внешнеэкономической деятельности.

Для принятия решения относительно возможности предоставления разрешения и заключения на право осуществления международных передач товаров субъект внешнеэкономической деятельности направляет в ФСТЭК России письмо с кратким изложением цели обращения, к которому добавляются:

– заявление типовой формы в трех экземплярах;

– документ, который подтверждает обязательство конечного потребителя товара и всех посредников (при их наличии) относительно использования товара исключительно в предъявленных целях;

– другие документы в зависимости от категории товаров.

Рассмотрение заявления на получение разрешения и заключения на право осуществления международных передач товаров, которые контролируются, проводится ФСТЭК России с привлечением, в случае необходимости, специалистов других министерств, центральных органов исполнительной власти, учреждений, организаций и предприятий.

Срок рассмотрения заявлений устанавливается в зависимости от категории товаров. К сроку рассмотрения заявления не засчитывается время, необходимое для получения от заявителя дополнительной информации.

В случае, когда дополнительная информация в течение двух месяцев не поступила, заявление считается отклоненным и рассмотрению не подлежит.

Во время проведения экспертизы заявлений на получение разрешения на право осуществления международных передач товаров органы экспортного контроля вправе потребовать от заявителя дополнительную информацию, необходимую для объективного и своевременного проведения экспертизы.

Документы, составленные на иностранном языке, предъявляются с заверенными переводами на государственный язык.

Для получения заключения относительно возможности осуществления временного вывоза за пределы РФ товаров для демонстрации на выставках, ярмарках, с целью рекламы, проведения испытаний и с другой подобной целью, если это не предусматривает перехода права собственности на товар, субъект внешнеэкономической деятельности присылает в ФСТЭК России письмо с кратким содержанием цели обращения, к которому прилагает:

– заявление типовой формы в трех экземплярах;

– документ, который содержит сведения о наименовании выставки (ярмарки), место и срок экспонирования товаров и обязательства (гарантии) относительно обратного ввоза товаров в РФ без изменения их количественных и качественных характеристик;

– засвидетельствованные копии документов, согласно которым осуществляется вывоз товаров (приглашения для участия в выставке (ярмарке), контракт или соглашение с иностранным партнером и тому подобное).

Для осуществления экспорта товаров во внешнеэкономический договор (контракт) включаются такие сведения:

– цель и место использования товара;

– конечный потребитель товара;

– обязательство иностранного субъекта хозяйственной деятельности относительно использования товара исключительно в предъявленных целях;

– конечное назначение и количество товара[1].

В отдельных случаях по требованию ФСТЭК России во внешнеэкономический договор (контракт) или другой документ включается обязательство о предоставлении субъекту внешнеэкономической деятельности или соответствующим государственным органам РФ права на проведение проверок использования экспортированных товаров по назначению и выдачу сертификата подтверждения доставки товаров или предоставления уполномоченным государственным органом государства назначения товаров другого документа, который подтверждает ввоз товара на территорию страны назначения.

Правовые нормы российского законодательства, регулирующие сферу экспортного контроля, обязывают создавать внутрифирменные программы экспортного контроля **(**ВПЭК) всем организациям, которые проводят научную и (или) производственную деятельность по обеспечению федеральных государственных нужд в сфере поддержания обороноспособности и безопасности РФ и которые систематически получают доходы от проведения операций в сфере ВЭД с контролируемыми товарами и технологиями, включая их тем самым в единую национальную систему экспортного контроля.

К деятельности ФСТЭК нашей страны относится:

– организация государственной аккредитации организаций, которые создали ВПЭК,

– выдача данным организациям свидетельства о государственной аккредитации.

Таможенными органами проводится таможенный контроль и таможенное оформление контролируемых товаров и технологий, которые перемещаются через государственную границу нашей страны согласно правовым положениям таможенного законодательства – как союзного, так и национального.

[1] Соловьев, А.А. Таможенное дело. – М.: Приор, 2011. – С. 93.

5.4. Подтверждения соответствия ввозимых товаров требованиям технического регулирования. Обеспечение таможенными органами запретов и ограничений во внешней торговле товарами

Техническое регулирование – правовое регулирование отношений в области установления, применения и исполнения обязательных требований к продукции или к продукции и связанным с требованиями к продукции процессам проектирования (включая изыскания), производства, строительства, монтажа, наладки, эксплуатации, хранения, перевозки, реализации и утилизации, а также в области установления и применения на добровольной основе требований к продукции, процессам проектирования (включая изыскания), производства, строительства, монтажа, наладки, эксплуатации, хранения, перевозки, реализации и утилизации, выполнению работ или оказанию услуг и правовое регулирование отношений в области оценки соответствия.

Подтверждение соответствия осуществляется в целях:

– удостоверения соответствия продукции, процессов проектирования (включая изыскания), производства, строительства, монтажа, наладки, эксплуатации, хранения, перевозки, реализации и утилизации, работ, услуг или иных объектов техническим регламентам, стандартам, сводам правил, условиям договоров;

– содействия приобретателям, в том числе потребителям, в компетентном выборе продукции, работ, услуг;

– повышения конкурентоспособности продукции, работ, услуг на российском и международном рынках;

– создания условий для обеспечения свободного перемещения товаров по территории Российской Федерации, а также для осуществления международного экономического, научно-технического сотрудничества и международной торговли.

Подтверждение соответствия осуществляется на основе принципов:

– доступности информации о порядке осуществления подтверждения соответствия заинтересованным лицам;

– недопустимости применения обязательного подтверждения соответствия к объектам, в отношении которых не установлены требования технических регламентов;

– установления перечня форм и схем обязательного подтверждения соответствия в отношении определенных видов продукции в соответствующем техническом регламенте;

– уменьшения сроков осуществления обязательного подтверждения соответствия и затрат заявителя;

– недопустимости принуждения к осуществлению добровольного подтверждения соответствия, в том числе в определенной системе добровольной сертификации;

– защиты имущественных интересов заявителей, соблюдения коммерческой тайны в отношении сведений, полученных при осуществлении подтверждения соответствия;

– недопустимости подмены обязательного подтверждения соответствия добровольной сертификацией.

Подтверждение соответствия разрабатывается и применяется равным образом и в равной мере независимо от страны и (или) места происхождения продукции, осуществления процессов проектирования (включая изыскания), производства, строительства, монтажа, наладки, эксплуатации, хранения, перевозки, реализации и утилизации, выполнения работ и оказания услуг, видов или особенностей сделок и (или) лиц, которые являются изготовителями, исполнителями, продавцами, приобретателями.

Формы подтверждения соответствия. Подтверждение соответствия на территории Российской Федерации может носить добровольный или обязательный характер. Добровольное подтверждение соответствия осуществляется в форме добровольной сертификации. Обязательное подтверждение соответствия осуществляется в формах: принятия декларации о соответствии либо обязательной сертификации.

Все технические регламенты Евразийского экономического союза (Таможенного союза), а также изменения в них разрабатываются и принимаются в порядке, установленном Положением о порядке разработки, принятия, внесения изменений и отмены технического регламента Таможенного союза, утвержденным Решением Совета ЕЭК от 20.06.2012 № 48.

Технические регламенты разрабатываются только на продукцию, включенную в Единый перечень продукции, в отношении которой устанавливаются обязательные требования в рамках Таможенного союза (утвержден Решением Совета ЕЭК от 23.11.2012 № 102), а также в соответствии с Планом разработки и внесения изменений в технические регламенты, который утвержден Решением Совета Комиссии от 1 октября 2014 г. № 79.

В соответствии с указанным планом разработкой технических регламентов занимаются Стороны и Комиссия. Координирует разработку и внесение изменений в техрегламенты Комиссия.

Решения по техническим регламентам относятся к категории решений, оказывающих влияние на условия ведения предпринимательской деятельности, и принимаются с учетом результатов проведения оценки их регулирующего воздействия. При этом Регламентом работы Комиссии установлено, что в отношении проектов решений по регламентам (введение, изменения, отмена) оценка регулирующего воздействия состоит из этапов (процедур), установленный Решением Совета ЕЭК от 20 июня 2012 г. № 48.

Таким образом, проекты решений по регламентам обсуждаются публично, поступившие замечания учитываются ЕЭК и рассматриваются ответственным разработчиком технического регламента.

Эксперты государств – членов ЕАЭС (представители органов по стандартизации, профильных технических комитетов по стандартизации, про-

мышленности и бизнес-сообщества) участвуют в разработке технического регламента (изменений в технический регламент) в рамках Рабочей группы, которая формируется ответственным разработчиком технического регламента.

В Российской Федерации декларирование соответствия осуществляется по одной из следующих схем:

– принятие декларации о соответствии на основании собственных доказательств;

– принятие декларации о соответствии на основании собственных доказательств, доказательств, полученных с участием органа по сертификации и (или) аккредитованной испытательной лаборатории (центра) (далее – третья сторона).

При декларировании соответствия заявителем могут быть зарегистрированные в соответствии с законодательством Российской Федерации на ее территории юридическое лицо или физическое лицо в качестве индивидуального предпринимателя, либо являющиеся изготовителем или продавцом, либо выполняющие функции иностранного изготовителя на основании договора с ним в части обеспечения соответствия поставляемой продукции требованиям технических регламентов и в части ответственности за несоответствие поставляемой продукции требованиям технических регламентов (лицо, выполняющее функции иностранного изготовителя).

Круг заявителей устанавливается соответствующим техническим регламентом.

Схема декларирования соответствия с участием третьей стороны устанавливается в техническом регламенте в случае, если отсутствие третьей стороны приводит к недостижению целей подтверждения соответствия.

При декларировании соответствия заявитель на основании собственных доказательств самостоятельно формирует доказательственные материалы в целях подтверждения соответствия продукции требованиям технического регламента. В качестве доказательственных материалов используются техническая документация, результаты собственных исследований (испытаний) и измерений и (или) другие документы, послужившие основанием для подтверждения соответствия продукции требованиям технического регламента.

Техническая документация должна содержать:

– основные параметры и характеристики продукции, а также ее описание в целях оценки соответствия продукции требованиям технического регламента;

– описание мер по обеспечению безопасности продукции на одной или нескольких стадиях проектирования (включая изыскания), производства, строительства, монтажа, наладки, эксплуатации, хранения, перевозки, реализации и утилизации;

– список документов в области стандартизации, применяемых полностью или частично и включенных в перечень документов в области стандартизации, в результате применения которых на добровольной основе обеспечивается соблюдение требований технического регламента, и, если не при-

менялись указанные документы в области стандартизации, описание решений, выбранных для реализации требований технического регламента. В случае, если документы в области стандартизации, включенные в перечень документов в области стандартизации, в результате применения которых на добровольной основе обеспечивается соблюдение требований технического регламента, применялись частично, в технической документации указываются применяемые разделы указанных документов.

Техническая документация также может содержать общее описание продукции, конструкторскую и технологическую документацию на продукцию, схемы компонентов, узлов, цепей, описания и пояснения, необходимые для понимания указанных схем, а также результаты выполненных проектных расчетов, проведенного контроля, иные документы, послужившие мотивированным основанием для подтверждения соответствия продукции требованиям технического регламента.

Техническая документация, используемая в качестве доказательственного материала, также может содержать анализ риска применения (использования) продукции. Состав доказательственных материалов определяется соответствующим техническим регламентом, состав указанной технической документации может уточняться соответствующим техническим регламентом.

При декларировании соответствия на основании собственных доказательств и полученных с участием третьей стороны доказательств заявитель по своему выбору в дополнение к собственным доказательствам, сформированным в вышеуказанном порядке, включает в доказательственные материалы протоколы исследований (испытаний) и измерений, проведенных в аккредитованной испытательной лаборатории (центре), предоставляет сертификат системы менеджмента качества, в отношении которого предусматривается контроль (надзор) органа по сертификации, выдавшего данный сертификат, за объектом сертификации.

Декларация о соответствии оформляется на русском языке и должна содержать:

– наименование и местонахождение заявителя;

– наименование и местонахождение изготовителя;

– информацию об объекте подтверждения соответствия, позволяющую идентифицировать этот объект;

– наименование технического регламента, на соответствие требованиям которого подтверждается продукция;

– указание на схему декларирования соответствия;

– заявление заявителя о безопасности продукции при ее использовании в соответствии с целевым назначением и принятии заявителем мер по обеспечению соответствия продукции требованиям технических регламентов;

– сведения о проведенных исследованиях (испытаниях) и измерениях, сертификате системы менеджмента качества, а также документах, послу-

живших основанием для подтверждения соответствия продукции требованиям технических регламентов;

– срок действия декларации о соответствии;

– иные предусмотренные соответствующими техническими регламентами сведения.

Срок действия декларации о соответствии определяется техническим регламентом.

Форма декларации о соответствии утверждается федеральным органом исполнительной власти по техническому регулированию.

Оформленная заявителем декларация о соответствии подлежит регистрации в электронной форме в едином реестре деклараций о соответствии в уведомительном порядке в течение трех дней со дня ее принятия.

Ведение единого реестра деклараций о соответствии осуществляет федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный Правительством Российской Федерации (Федеральная служба по аккредитации).

Декларация о соответствии и доказательственные материалы хранятся у заявителя в течение десяти лет со дня окончания срока действия такой декларации в случае, если иной срок их хранения не установлен техническим регламентом. Заявитель обязан представить декларацию о соответствии либо регистрационный номер декларации о соответствии и доказательственные материалы по требованию федерального органа исполнительной власти, уполномоченного на осуществление государственного контроля (надзора) за соблюдением требований технических регламентов.

Продукция, подлежащая обязательному подтверждению соответствия, ввозимая в Российскую Федерацию и помещаемая под таможенные процедуры, которыми не предусмотрена возможность ее отчуждения, выпускается таможенными органами Российской Федерации на территорию Российской Федерации без представления указанных выше документов о соответствии.

Полученные за пределами территории Российской Федерации документы о подтверждении соответствия, знаки соответствия, протоколы исследований (испытаний) и измерений продукции могут быть признаны в соответствии с международными договорами Российской Федерации.

5.5. Валютное регулирование и валютный контроль в Российской Федерации

Валютное регулирование является системой экономических отношений, связывающих субъектов этих отношений в процессе взаимоувязанного мониторинга, анализа и управления трансграничными валютными операциями с целью выработки осуществляемых государством административных и экономических мер по обеспечению устойчивости платежного баланса страны.

Регулирования валютных отношений имеет двухуровневую структуру. Главенствующее положение занимает валютное законодательство, которое на сегодняшний день представлено Федеральным законом от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле». Подзаконные акты, издаваемые компетентными в области регулирования валютных отношений органами, отнесены к нормативным актам органов валютного регулирования.

Органами валютного регулирования в Российской Федерации являются Центральный банк РФ и Правительство РФ. К агентам валютного контроля в соответствии с законом относятся: а) уполномоченные банки, подотчетные Центральному банку РФ; б) не являющиеся уполномоченными банками профессиональные участники рынка ценных бумаг, в том числе держатели реестра (регистраторы), подотчетные федеральному органу исполнительной власти, уполномоченному Правительством Российской Федерации на регулирование рынка ценных бумаг; в) таможенные органы; г) налоговые органы.

Валютные отношения как структурный элемент механизма валютного регулирования не представляют собой однородной массы, а, в свою очередь, имеют логическую систему построения, включающую субъекты, объекты и валютные операции, т.е. действия, которые субъекты валютных отношений имеют право совершать применительно к объектам[1].

К объектам валютного регулирования отнесены валюта Российской Федерации и иностранная валюта (банкноты и средства на банковских счетах и в банковских вкладах), а также ценные бумаги (внутренние и внешние).

Субъекты валютного регулирования включают в себя две основных категории: резиденты и нерезиденты.

Закон включает в категорию резидентов следующих лиц:

- физические лица, являющиеся гражданами РФ, за исключением граждан РФ, признаваемых постоянно проживающими в иностранном государстве в соответствии с законодательством этого государства;
- постоянно проживающие в РФ на основании вида на жительство иностранные граждане и лица без гражданства;
- юридические лица, созданные в соответствии с законодательством РФ;
- находящиеся за пределами территории РФ филиалы, представительства и иные подразделения юридических лиц – резидентов;
- дипломатические представительства, консульские учреждения РФ и иные официальные представительства РФ, находящиеся за пределами территории РФ, а также постоянные представительства РФ при межгосударственных или межправительственных организациях;
- Российская Федерация, субъекты РФ, муниципальные образования, которые вступают в валютные отношения (п. 6 ч. 1 ст. 1).

[1] Емелин, А.В. Основы правового регулирования валютных отношений / А.В. Емелин // Закон. – 2005. – № 4; Смирникова, Ю.Л. Валютные правоотношения как элемент механизма финансово-правового регулирования / Ю.Л. Смирникова // Международное публичное и частное право. – 2006. – № 6.

К нерезидентам Закон относит следующих лиц:

- физические лица, не являющиеся резидентами;
- юридические лица, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств и имеющие местонахождение за пределами территории РФ;
- организации, не являющиеся юридическими лицами, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств и имеющие местонахождение за пределами территории РФ;
- аккредитованные в РФ дипломатические представительства, консульские учреждения иностранных государств и постоянные представительства указанных государств при межгосударственных или межправительственных организациях;
- межгосударственные и межправительственные организации, их филиалы и постоянные представительства в РФ;
- находящиеся на территории РФ филиалы, постоянные представительства и другие обособленные или самостоятельные структурные подразделения нерезидентов – юридических лиц и организаций, не являющихся юридическими лицами;
- иные лица, не являющиеся резидентами (п. 7 ч. 1 ст. 1).

Валютные операции являются важнейшей составляющей валютных отношений. Наиболее общая характеристика валютных операций отражает тот факт, что такие операции всегда связаны с движением валютных ценностей и иных объектов валютных отношений. Более детальное определение валютных операций может быть дано в следующей формулировке. Валютные операции – это комплекс действий резидентов и нерезидентов, совершаемых с валютой и ценными бумагами, как правило, в форме различного рода сделок, существенной чертой которых выступает движение валюты и ценных бумаг в виде перехода права собственности на них и/или их физического перемещения.

Наибольшая оценка регулируемости, с точки зрения наличия инструментов воздействия, присуща операциям между резидентами и нерезидентами.

В настоящее время для решения задач управления валютными отношениями посредством системы валютного регулирования и валютного контроля в России используются следующие основные методы.

1. Установление порядка проведения валютных операций, предусматривающего определение субъектов и объектов валютных операций, прав и обязанностей субъектов валютных операций, классификацию валютных операций.

2. Установление правил обращения, владения, пользования и распоряжения валютными ценностями.

3. Введение запретов и ограничений на совершение определенных валютных операций в зависимости от их характера, субъектов, объектов, объема операций.

4. Лицензирование деятельности уполномоченных банков, связанной с использованием иностранной валюты.

5. Контроль за соблюдением валютного законодательства.

6. Учет и мониторинг валютных операций, в том числе путем установления процедур паспортизации экспортно-импортных сделок.

7. Формирование статистической отчетности.

8. Организация взаимодействия всех субъектов валютного регулирования и валютного контроля.

Практические задания к главе 5

Задание 1

Прокомментируйте статьи ТК ТС, определяющие применение запретов и ограничений при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу.

Задание 2

Прокомментируйте условия и причины (национальные интересы) введения мер нетарифного регулирования.

Задание 3

Дайте сравнительно-правовую оценку отличия мер тарифного и нетарифного регулирования.

Задание 4

Распределите по группам экспортные ограничения, приведенные ниже.

– Базельская конвенция по трансграничному перемещению опасных отходов и их размещению.

– ОСП и другие преференциальные меры.

– Встречные меры в ответ на компенсационные пошлины страны импорта.

– Другие сельскохозяйственные продукты (в некоторых случаях вводятся сезонные меры).

– Золото (финансовая безопасность).

– Конвенция о международной торговле представителями фауны и флоры, находящимися под угрозой исчезновения (СИТЕС).

– Культурное наследие (охрана национального достояния).

– Лесная продукция (бревна, древесина).

– Международные товарные соглашения по сахару, кофе и нефти.

– Меры, относящиеся к валютному контролю.

– Минеральные продукты, металлы, драгоценные камни.

– Многосторонние соглашения по экспортному контролю (Австралийская группа; Режим контроля ракетных технологий; Группа ядерных поставщиков; Комитет Зангера; Вассенаарские договоренности).

– Монреальский протокол по веществам, разрушающим озоновый слой.

– Основные продукты, такие как кукуруза в период засухи, особенно в

наименее развитых странах (включая сезонное регулирование).

– Проверка санитарного качества или соответствия стандартам для того, чтобы удовлетворить потребности импортеров или сохранить международную репутацию (СФС качество пищевых продуктов, качество алмазов).

– Продукты, нарушающие патентное или авторское право.

– Резолюции Совета безопасности ООН (санкции против определенных стран).

– Рыбная продукция (включая сезонные ограничения на период биологического отдыха рыбы).

– Соглашение по нераспространению ядерного оружия.

– Соглашение по текстилю и одежде.

– Цели статистики и мониторинга.

– Шкуры и кожи.

Группа	*Примеры*
1. Экспортные ограничения по неэкономическим причинам: безопасность	
2. Экспортные ограничения неэкономического характера: другие международные соглашения или меры; причины здравоохранения, безопасности, социальные и религиозные	
3. Экспортные ограничения по экономическим причинам, но связанные с международными или двухсторонними соглашениями или мерами	
4. Экспортные ограничения, связанные с безопасностью пищи (предотвращением критической нехватки)	
5. Экспортные ограничения: в целях охраны окружающей среды; для сохранения исчерпаемых природных ресурсов; для поддержания приемлемого уровня снабжения основными продуктами; для поддержки низкорентабельных отраслей	
6. Экспортные ограничения, связанные с контролем качества и аспектами регулирования	
7. Экспортные ограничения: другие	

Задание 5

Установите соответствие международных режимов экспортного контроля и их основных характеристик.

Наименование режима экспортного контроля	Основные направления
1. Вассенаарские договоренности	1. Обеспечивает контроль за распространением химического и бактериологического (биологического) оружия
2. Режим контроля за ракетной технологией (РКРТ)	2. Россия является членом организации
3. Комитет Цангера. Группа ядерных поставщиков (ГЯП)	3. Обеспечивает контроль за экспортом товаров и технологий двойного назначения и обычных вооружений
4. Австралийская группа	4. Создана в 1995 году
	5. Россия не является ее членом

	6. Обеспечивают контроль за экспортом ядерных материалов, оборудования, специальных неядерных материалов и соответствующих технологий
	7. Обеспечивает ограничение распространения ракетной техники, а также товаров и технологий, использующихся при создании ракетного оружия
	8. Создана в 1974–1976 годах
	9. Создана в 1987 году
	10. Россия является членом с 1995 года

Задание 6

Дайте характеристику контрольных списков в области экспортного контроля.

Условное название списка	Контрольные списки Российской Федерации	Характеристика контрольного списка
ИС	Список ядерных материалов, оборудования, специальных неядерных материалов и соответствующих технологий, подпадающих под экспортный контроль	
ЯО	Список оборудования и материалов двойного назначения и соответствующих технологий, применяемых в ядерных целях, в отношении которых осуществляется экспортный контроль	
ДН	Список товаров и технологий двойного назначения, которые могут быть использованы при создании вооружений и военной техники и в отношении которых осуществляется экспортный контроль	
РО	Список оборудования, материалов и технологий, которые могут быть использованы при создании ракетного оружия и в отношении которых установлен экспортный контроль	
ХО	Список химикатов, оборудования и технологий, которые могут быть использованы при создании химического оружия и в отношении которых установлен экспортный контроль	
БО	Список микроорганизмов, токсинов, оборудования и технологий, подлежащих экспортному контролю	

Контрольные вопросы к главе 5

1. Дайте определение «нетарифные ограничения во внешней торговле».
2. Какие существуют подходы к определению сути нетарифных барьеров в мировой торговле?
3. Как эксперты ВТО/ГАТТ характеризуют нетарифные ограничения?

4. Что собой представляют меры нетарифного регулирования в соответствии со ст. 4 Таможенного кодекса Таможенного союза?

5. Дайте определение понятию «запреты и ограничения».

6. Как изменится нетарифное регулирование в связи с началом функционирования ЕАЭС (Евразийского экономического союза)?

7. Как можно оценить интенсивность применения нетарифных ограничений развитыми государствами?

8. Насколько часто страны применяют меры нетарифного регулирования, и как к ним относится ВТО?

9. Какие нетарифные ограничения используются чаще всего?

10. Перечислите основные классификационные системы мер нетарифного регулирования.

11. Из каких разделов состоит новая классификационная система НТО ЮНКТАД?

12. Что включает экономическая категория мер нетарифного регулирования?

13. Какие факторы оказывают влияние на величину таможенной стоимости?

14. Перечислите органы и агентов валютного контроля в России.

15. Какие методы используются в России в настоящее время для решения задач управления валютными отношениями?

16. Что собой представляет утилизационный сбор?

17. Приведите примеры методов стимулирования экспортного производства.

18. В чем суть административного метода нетарифного регулирования?

19. Приведите примеры эмбарго.

20. Какое влияние оказывает санкционная политика на российскую экономику?

21. В чем особенности лицензирования экспортно-импортных операций?

22. Какие бывают виды лицензий?

23. Какой орган в России выдает лицензии?

24. В чем суть экспортного контроля?

25. Членом каких международных режимов в области экспортного контроля является Российская Федерация?

26. Что собой представляют товары двойного назначения?

27. Что собой представляют технические барьеры?

28. Что собой представляют технические регламенты?

29. Дайте характеристику неэкономических методов регулирования ВЭД.

30. Перечислите основные направления повышения эффективности нетарифного регулирования в Российской Федерации.

ГЛАВА 6. ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ И ТАМОЖЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ

6.1. Общие положения о таможенном контроле. Формы и порядок проведения таможенного контроля

В соответствии с Таможенным кодексом Таможенного союза таможенный контроль – совокупность мер, осуществляемых таможенными органами, в том числе с использованием системы управления рисками, в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства Таможенного союза и законодательства государств – членов Таможенного союза.

Таможенный кодекс Таможенного союза базируется на нормах Международной конвенции об упрощении таможенных процедур (Киотской конвенции). Ряд вопросов, связанных с таможенным регулированием, отнесен ТК ТС к уровню национального законодательства. Для их урегулирования используется Федеральный закон № 311-ФЗ «О таможенном регулировании».

Согласно статье 110 ТК ТС формами таможенного контроля являются:

1) проверка документов и сведений;
2) устный опрос;
3) получение объяснений;
4) таможенное наблюдение;
5) таможенный осмотр;
6) таможенный досмотр;
7) личный таможенный досмотр;
8) проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков;
9) таможенный осмотр помещений и территорий;
10) учет товаров, находящихся под таможенным контролем;
11) проверка системы учета товаров и отчетности;
12) таможенная проверка.

Охарактеризуем коротко формы таможенного контроля согласно нормам ТК ТС.

Таможенные органы проверяют документы и сведения, представленные при совершении таможенных операций, с целью установления достоверности сведений, подлинности документов и (или) правильности их заполнения и (или) оформления. Проверка достоверности сведений, представленных таможенным органам при совершении таможенных операций, осуществляется путем их сопоставления с информацией, полученной из других источников, анализа сведений таможенной статистики, обработки сведений с использованием информационных технологий, а также другими способами, не за-

прещенными таможенным законодательством Таможенного союза. При проведении таможенного контроля таможенный орган вправе мотивированно запросить в письменной форме дополнительные документы и сведения с целью проверки информации, содержащейся в таможенных документах.

При совершении таможенных операций в соответствии с ТК ТС должностные лица таможенных органов вправе проводить устный опрос физических лиц, их представителей, а также лиц, являющихся представителями организаций, обладающих полномочиями в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу, без оформления объяснений указанных лиц в письменной форме.

Получение объяснений – получение должностными лицами таможенного органа от перевозчиков, декларантов и иных лиц, располагающих сведениями об обстоятельствах, имеющих значение для осуществления таможенного контроля, необходимой информации в сфере таможенного дела. Объяснения оформляются в письменной форме, установленной решением Комиссии Таможенного союза (ЕЭК в настоящее время).

Таможенное наблюдение – гласное, целенаправленное, систематическое или разовое, непосредственное или опосредованное визуальное наблюдение, в том числе с применением технических средств, должностными лицами таможенных органов за перевозкой товаров, в том числе транспортных средств, находящихся под таможенным контролем, совершением с ними грузовых и иных операций.

Таможенный осмотр – внешний визуальный осмотр товаров, в том числе транспортных средств, багажа физических лиц, а также грузовых емкостей, таможенных пломб, печатей и иных средств идентификации, без вскрытия транспортных средств, упаковки товаров, демонтажа и нарушения целостности обследуемых объектов и их частей иными способами.

Таможенный досмотр – действия должностных лиц таможенных органов, связанные со вскрытием упаковки товаров или грузового помещения транспортного средства либо емкостей, контейнеров и иных мест, где находятся или могут находиться товары, с нарушением наложенных на них таможенных пломб или иных средств идентификации, разборкой, демонтажем или нарушением целостности обследуемых объектов и их частей иными способами.

Должностное лицо таможенного органа, уполномоченное на проведение таможенного досмотра, уведомляет о месте и времени проведения таможенного досмотра декларанта или иное лицо, обладающее полномочиями в отношении товаров, если эти лица известны. Время начала проведения таможенного досмотра должно учитывать разумные сроки прибытия таких лиц.

Личный таможенный досмотр является исключительной формой таможенного контроля, который проводится по письменному решению руководителя (начальника) таможенного органа, уполномоченного им заместителя руководителя (начальника) таможенного органа либо лиц, их замещающих, при наличии достаточных оснований полагать, что физическое лицо, следующее через таможенную границу и находящееся в зоне таможенного контроля или

транзитной зоне международного аэропорта, скрывает при себе и добровольно не выдает товары, перемещаемые с нарушением таможенного законодательства Таможенного союза.

Решение о проведении личного таможенного досмотра принимается в письменной форме путем наложения резолюции на рапорте должностного лица таможенного органа либо оформляется отдельным документом.

Таможенные органы проводят проверку наличия на товарах или на их упаковке специальных марок, идентификационных знаков или обозначений товаров иными способами, используемых для подтверждения легальности их ввоза на таможенную территорию Таможенного союза в случаях, предусмотренных таможенным законодательством Таможенного союза и (или) законодательством государств – членов Таможенного союза.

Отсутствие на товарах специальных марок, идентификационных знаков или обозначений товаров иными способами рассматривается как ввоз товаров на таможенную территорию Таможенного союза, осуществленный без совершения таможенных операций и выпуска товаров, если лицо, у которого такие товары обнаружены, декларант либо иное заинтересованное лицо не докажут обратное.

Таможенный осмотр помещений и территорий проводится в целях подтверждения наличия товаров, находящихся под таможенным контролем, в том числе условно выпущенных, в местах временного хранения, таможенных складах, в помещениях магазина беспошлинной торговли и иных местах, где могут находиться товары под таможенным контролем, а также у лиц, у которых должны находиться товары в соответствии с условиями таможенных процедур, предусмотренных ТК ТС.

6.2. Применение системы управления рисками при проведении таможенного контроля

Всемирная таможенная организация (World Customs Organization, WCO) постоянно обобщает опыт применения системы управления рисками (СУР) в таможенных органах разных стран. По рекомендации WCO таможенные органы РФ принимают на себя общую ответственность за процесс управления рисками.

Основным международным документом, регламентирующим деятельность таможенных органов по вопросам таможенного регулирования и унификации таможенного законодательства, является Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киотская конвенция), подписанная в Киото в 1973 г., пересмотренная в Брюсселе в 1999 г., редакция которой вступила в силу 03.02.2006. Конвенция, с одной стороны, направлена на стимулирование внешнеторговой деятельности путем упро-

щения и ускорения осуществления таможенных операций и таможенного контроля, а с другой стороны – к тому, чтобы такое ускорение и упрощение не привели к нивелированию интересов государства и общества в части взыскания пошлин и налогов, защиты внутреннего рынка и иных интересов государства и общества. Глава 6 Генерального приложения к конвенции определяет терминологическую базу и основные принципы управления рисками в таможенном деле. Руководство к Генеральному приложению определяет основные элементы и этапы процесса управления рисками.

Управление рисками представляет собой процесс, внутри которого происходит постоянное обновление информации, принимаются меры и осуществляется последующий контроль (рис. 6.1).

Развитием положений Киотской конвенции можно считать Рамочные стандарты безопасности и облегчения мировой торговли, разработанные WCO. Стандарты зиждутся на двух основах: это отношения таможенных администраций между собой и таможенных администраций с бизнес-сообществом. Одной из основных целей Рамочных стандартов является повышение безопасности и облегчение мировой торговли. При этом именно таможенные органы призваны обеспечивать безопасность мировой цепи поставок товаров и способствовать социально-экономическому развитию государства посредством сбора таможенных платежей и облегчения торговли.

Рис. 6.1. *Процесс управления рисками*

Под облегчением мировой торговли понимается ускорение прохождения через границы международных товаропотоков, прозрачность, определен-

ность и унифицированность. Рекомендованные Рамочными стандартами унификация международных стандартов, комплексное управление грузопотоками, упрощенное прохождение таможенных формальностей для товаров незначительного риска и применение дополнительных форм контроля для товаров с высоким уровнем риска способствуют экономическому росту, развитию международной торговли, а также защите от угроз глобального терроризма.

Киотская конвенция представляет собой основу таможенного законодательства стран – членов ТС, и в первую очередь ТК ТС. В ТС порядок сбора и обработки информации, проведения анализа и оценки рисков, разработки и реализации мер по управлению рисками устанавливается законодательством государств – членов ТС. В главе 18 ТК ТС «Система управления рисками» (ст. 127–130) приведены используемые термины, цели применения СУР, объекты анализа риска, содержатся положения, касающиеся деятельности таможенных органов по оценке и управлению рисками[1].

В соответствии с ТК ТС, риск – это степень вероятности несоблюдения таможенного законодательства ТС и (или) законодательства государств – членов ТС. Под управлением риском понимается систематическая работа по разработке и практической реализации мер по предотвращению и минимизации рисков, оценке эффективности их применения, а также контроль за совершением таможенных операций, предусматривающая непрерывное обновление, анализ и пересмотр имеющейся у таможенных органов информации.

В соответствии с ТК ТС, реализация СУР проводится таможенными органами в направлениях деятельности, представленных на рис. 6.2.

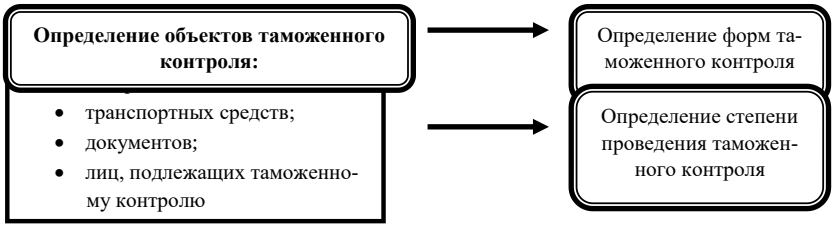

Рис. 6.2. *Направления реализации СУР*

WCO рекомендует использовать технологию Data Mining, позволяющую проводить аналитическую обработку сверхбольших объемов информации, накапливаемых в современных базах данных таможенных органов и посредством этого выявлять группы «товаров риска», строить стратегию развития и находить новые решения в области противодействия преступности. По

[1] ТК ТС (приложение к Договору о ТК ТС, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭс на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17).

сравнению с другими технологиями поддержки принятия решений Data Mining позволяет существенно автоматизировать процесс анализа данных и обеспечивает решение нескольких задач: от сбора и проверки корректности информации, поступающей в базу данных, до интеллектуального анализа данных и оптимизационного анализа, причем пользователю не обязательно обладать специальными знаниями в области баз данных, факторного анализа или методов оптимизации.

Создание современной системы таможенного администрирования, обеспечивающей осуществление эффективного таможенного контроля, является основной целью применения СУР в таможенных органах РФ. Принцип выборочности таможенного контроля, основанный на оптимальном распределении имеющихся ресурсов на наиболее важных и приоритетных направлениях работы, используется таможенными органами для предотвращения нарушений таможенного законодательства. При этом СУР помогает таможенным органам сосредоточить свое внимание на наиболее важных и приоритетных направлениях работы, увеличить возможности по выявлению и прогнозированию нарушений таможенного законодательства, создать благоприятные условия лицам, осуществляющим ВЭД, ускорить перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу, а также сформировать единое информационное обеспечение[1].

Функции СУР реализуются на всех уровнях системы таможенных органов:

– ФТС России;
– региональные таможенные управления (далее – РТУ);
– таможни;
– таможенные посты.

Процессы реализации СУР распределены по направлениям деятельности различных структурных подразделений. В этой связи координация деятельности подразделений по управлению рисками становится актуальной задачей таможенных органов. Координация деятельности по управлению рисками осуществляется как по вертикали (на уровне центрального аппарата ФТС России – РТУ – таможен – таможенных постов), так и по горизонтали (взаимодействие между структурными подразделениями)[2].

Что касается структурных подразделений, то в соответствии с положениями о структурных подразделениях всех уровней таможенных органов, практически каждое из них занимается анализом рисков нарушения таможенного законодательства по своему направлению деятельности и вносит соответствующие предложения по организации таможенного контроля с при-

[1] Костин, А.А. Система управления рисками при осуществлении таможенного контроля. Электронно-библиотечная система Интермедия. [Электрон. ресурс]. Режим доступа: World Wide Web. URL: http://www.intermedia-publishing.ru.

[2] Кондрашова В.А. Управление рисками при осуществлении таможенных операций с товарами, ввозимыми на территорию Таможенного союза. Дисс. … к. эконом. н., Москва, 2013. – 138 с.

менением СУР по своему направлению, включая предложения по созданию, актуализации, отмене профилей рисков (ПР).

Применение СУР в других странах, таких как Австралия, США, характеризуется активным внедрением технологий пост-контроля, расширением применения инспекционно-досмотровых комплексов (далее – ИДК).

Аккумулируя опыт исследователей различных стран, можно сделать вывод, что терминологическая база управления таможенными рисками не должна значительно отличаться от других областей управления рисками. Международные стандарты ISO/DIS 31000 – Risk management – Principles and guidelines on implementation; ISO/IEC 31010:2009 – Risk management – Risk assessment techniques устанавливают некоторые принципы, при выполнении которых управление рисками становится более эффективным. Практика риск-менеджмента развивалась и внедрялась различными организациями на протяжении многих лет. Использование общего подхода управления рисками стандарта ISO позволяет организациям осуществлять управление любой формой рисков прозрачным способом.

В стандарте ISO 31000:2009 описана связь между принципами управления рисками, структурой и процессом управления рисками, как представлено на рис. 6.3.

Рис. 6.3. *Взаимосвязь между принципами, структурой и процессами управления рисками*

Процесс управления рисками включает в себя пять направлений деятельности: связи с общественностью, консультирование, а также установле-

ние содержания, оценка рисков, обработка, наблюдение и контроль, как показано на рис. 6.4[1].

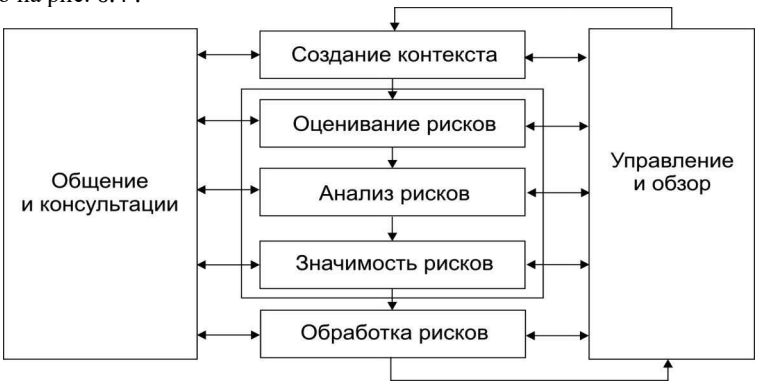

Рис. 6.4. *Процесс управления рисками*

Руководство ISO/IEC 31010:2009 Risk Management – Risk Assessment Techniques содержит структурированное описание более 30 популярных методик оценки риска, включая HAZOP, FMEA, FTA, Bow Tie и других[2].

Методы оценки риска характеризуются следующими признаками:

– сложность проблемы и методы, необходимые для ее анализа;

– характер и степень неопределенности оценки рисков на основе количества доступной информации и необходимых условий для удовлетворения целей;

– масштабы ресурсов, необходимых с точки зрения времени и уровня знаний, потребности в данных или стоимость;

– может ли данный метод обеспечить количественный подход.

Укрупненная схема деятельности таможенных органов при управлении рисками в соответствии с рекомендациями WCO состоит из следующих этапов:

1. Сбор информации и анализ рисков – сбор информации и определение области риска и индикаторов риска на основе анализа массива информации; выявление значимых данных, характеризующих вероятность нарушения таможенного законодательства.

2. Разработка мер по минимизации рисков на основе оценки уровня риска и определения возможных последствий его реализации.

3. Непосредственное применение мер по минимизации рисков при совершении таможенных операций ДЛТО.

[1] Афонин П.Н., Афонин Д.Н. Методология управления рисками: Учебное пособие. – СПб.: ИЦ Интермедия, 2014.– 196 с.

[2] Водопьянов Р.К. Основа управления рисками. [Электрон. Ресурс]. Режим доступа: World Wide Web. Url: http://www.dnv.ru.

4. Обратная связь обеспечивается накоплением и анализом информации о результатах применения мер по минимизации рисков, внесением изменений в элементы СУР.

Эта схема согласуется с положениями стандарта ISO 31000:2009 «Управление рисками – Принципы и руководство» (Risk management – Principles and guidelines) и стандарта ISO/IEC 31010:2009 «Управление рисками – Методы оценки рисков» (Risk management – Risk assessment techniques)[1, 2].

Таким образом, мировая практика демонстрирует активное развитие процессов стандартизации в области управления риском, в том числе на национальном и международном уровнях. В этой связи основной тенденцией ФТС России при совершенствовании таможенных технологий является гармонизация национального законодательства с мировым опытом при адаптации к специфическим особенностям реальной практики России[3].

Аналитическую работу по выявлению рисков, реализацию и контроль применения СУР проводят как должностные лица подразделений, осуществляющие координацию СУР, так и должностные лица структурных подразделений по направлению своей деятельности на всех уровнях иерархической цепочки ФТС – РТУ – таможня.

ДЛТО структурных подразделений для выявления рисков по направлению своего профиля используют следующее.

1. Целевые методики выявления рисков. Целевые методики выявления рисков формируются уполномоченными должностными лицами координирующих и иных структурных подразделений таможен, РТУ и ФТС России. Целевая методика представляет собой своеобразную инструкцию для выявления рисков, адресованную ДЛТО с описанием последовательных действий с целью выбора из имеющихся источников информации необходимых и достаточных для проведения анализа сведений и с перечислением показателей, влияющих на определение области выявляемого риска. Целевая методика содержит:

– источники используемой информации (информационные ресурсы);

– порядок проведения отбора данных и его результаты;

– порядок проведения анализа, алгоритмы сравнения показателей совершения таможенных операций;

– описание процесса присвоения значений, определяющих уровень риска;

– ожидаемый эффект от применения целевой методики;

– предложения по использованию результатов применения целевой методики при разработке ПР.

[1] ISO/IEC 31010:2009 «Risk management – Risk assessment techniques».

[2] ISO 31000:2009 «Risk management – Principles and guidelines».

[3] Афонин П.Н., Афонин Д.Н. Методология управления рисками: Учебное пособие. – СПб.: ИЦ Интермедия, 2014. – 196 с.

2. Экспертные методы выявления рисков. Основаны на самостоятельном анализе должностными лицами имеющейся у таможенных органов информации с целью выявления потенциальных рисков, без применения каких-либо методик. Например, анализируется информация, исходя из рассчитанной потенциальной суммы таможенных платежей, подлежащих дополнительному начислению, количества выявленных контрафактных товаров, количества фактов и видов нарушений таможенного законодательства ТС и законодательства РФ, которые могут быть выявлены и пресечены по результатам применения ПР.

При анализе информационных ресурсов используются информационно-программные средства Единой автоматизированной информационной системы таможенных органов, системы управления базами данных, системы быстрой разработки приложений, а также общесистемное и прикладное программное обеспечение.

Используя вышеперечисленные методы для выявления рисков, ДЛТО структурных или координирующих подразделений, выявив риск, формируют предложения о разработке проектов профилей рисков (ППР) для утверждения профилей риска.

Профиль риска является основным инструментом механизма минимизации рисков при осуществлении ДЛТО таможенного оформления и таможенного контроля. В практическом плане профиль риска – это совокупность данных, содержащая формализованное описание области риска, индикаторов риска, указание о применении прямых мер по его минимизации и доводимая до таможенных органов в бумажном виде правовым актом ФТС России и в электронном виде[1].

В зависимости от региона применения профили риска могут быть трех видов:

– общероссийский – действует на всей территории РФ либо в отдельных таможенных органах, расположенных в регионе деятельности разных РТУ;
– региональный – действует в регионе деятельности одного РТУ;
– зональный – действует в регионе деятельности одной таможни.

В зависимости от сроков действия ПР делятся на следующие виды:

– краткосрочные (действуют от 1 рабочего дня до 1 месяца);
– среднесрочные (от 1 до 3 месяцев);
– долгосрочные, или постоянные (свыше 3 месяцев).

Следует также различать целевой ПР (ранее – срочный ПР) (далее – ЦПР) и ориентировку. ЦПР представляет собой ПР, предназначенный для оперативного доведения до должностных лиц, совершающих таможенные операции и таможенный контроль товаров, информации о необходимости применить меры по минимизации рисков к определенной партии товаров до завершения совершения таможенных операций. В свою очередь, ориентиров-

[1] Костин А.А. Система управления рисками при осуществлении таможенного контроля. Электронно-библиотечная система Интермедия. [Электрон. ресурс]. Режим доступа: World Wide Web. URL: http://www.intermedia-publishing.ru.

ка – информация о риске среднего уровня, для минимизации которого нецелесообразна разработка ПР ввиду неточности (широкой области применения) такой информации. Ориентировка не содержит указаний (рекомендаций) о применении форм таможенного контроля и мер по минимизации рисков и доводится до таможенных органов в качестве информации, используемой при таможенном контроле товаров[1].

В зависимости от способа доведения до таможенных органов различают следующие ПР:

– выявляемые автоматически (автоматические ПР) – ПР, доводимые до таможенных органов в электронном виде, риски по которым выявляются без участия должностного лица программными средствами;

– выявляемые в автоматизированном режиме (автоматизированные ПР) – ПР, доводимые до таможенных органов в электронном виде, область риска которых определена в программных средствах частично, и применяемые по решению должностного лица после проведения им проверки отдельных индикаторов риска;

– неформализованные ПР – ПР, доводимые до таможенных органов на бумажном носителе, риски по которым выявляются должностным лицом самостоятельно, исходя из области риска.

Созданию ПР предшествует процесс составления и утверждения его проекта. Общий порядок формирования предложений о разработке ППР представлен на рис. 6.5.

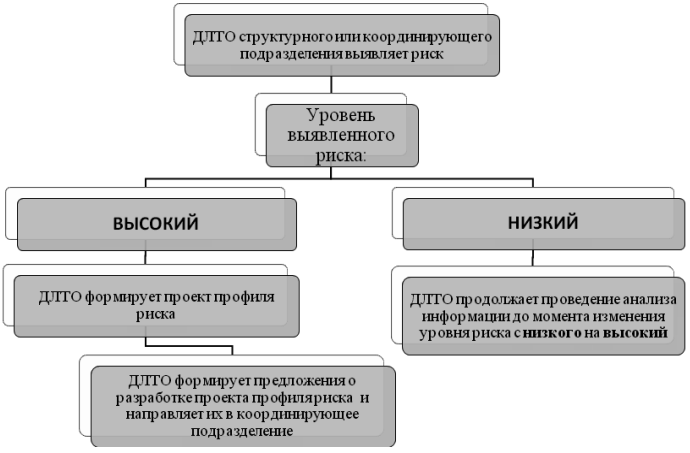

Рис. 6.5. *Порядок формирования предложений о разработке ППР должностными лицами таможенных органов структурных или координирующих подразделений*

[1] Костин А.А. Система управления рисками при осуществлении таможенного контроля. Электронно-библиотечная система Интермедия. [Электрон. ресурс]. Режим доступа: World Wide Web. URL: http://www.intermedia-publishing.ru.

Предложения о разработке ППР должны содержать изложенные в произвольном виде сведения, предусмотренные структурой и составом сведений ПР и порядком заполнения ППР, а также краткое обоснование целесообразности разработки ППР.

После поступления ППР в координирующее подразделение начинаются действия должностных лиц координирующего подразделения по утверждению и регистрации ПР. Следует отметить, что при формировании ППР специальное программное средство обеспечивает его регистрацию в журнале регистрации ППР и присвоение ППР регистрационного номера. Рассмотрим ниже порядок утверждения ППР координирующим подразделением таможни ОПСУР – рис. 6.6.

После завершения процесса утверждения ППР уполномоченное должностное лицо координирующего подразделения с использованием специального программного средства присваивает утвержденному ПР регистрационный номер.

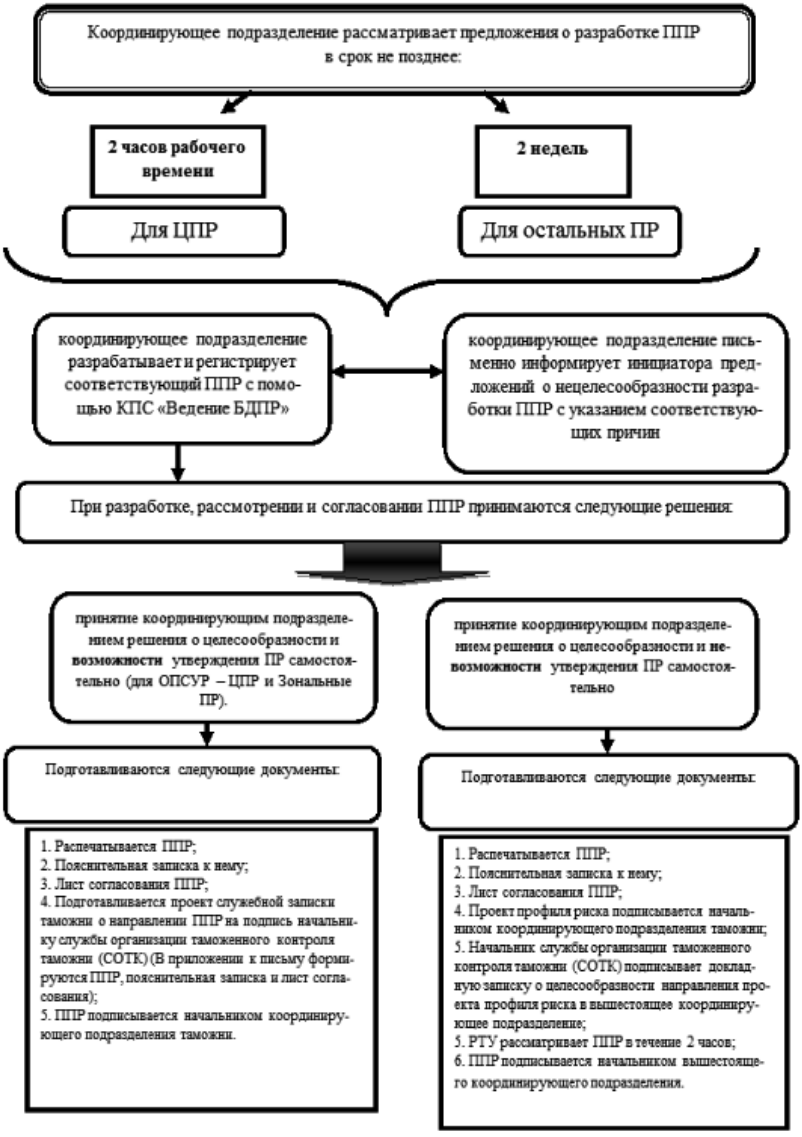

Рис. 6.6. *Порядок утверждения ППР на уровне координирующего подразделения таможни (ОПСУР)*

6.3. Перемещение товаров через таможенную границу: основные положения. Прибытие товаров. Убытие товаров

В статье 150 ТК ТС закреплены общие положения о перемещении товаров через таможенную границу.

Все лица на равных основаниях имеют право на перемещение товаров через таможенную границу с соблюдением положений, установленных таможенным законодательством ЕАЭС и законодательством государств – членов ЕАЭС.

Товары перемещаются через таможенную границу в порядке, установленном таможенным законодательством ЕАЭС.

Для отдельных категорий товаров, в том числе припасов, товаров для личного пользования, транспортных средств международной перевозки, Таможенным кодексом Таможенного союза и (или) международными договорами государств – членов ЕАЭС могут быть установлены особенности их перемещения через таможенную границу.

Из вышесказанного следует, что все лица, как юридические, так и физические, не могут быть ущемлены в праве перемещения товаров через таможенную границу ЕАЭС.

Основания для перемещения, административные процедуры и требования идентичны для всех лиц, если иное не предусмотрено Таможенным кодексом Таможенного союза или законодательством РФ о таможенном деле.

Так, например, согласно положениям главы 49 ТК ТС перемещение товаров физическими лицами для личных, семейных, домашних и иных не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности нужд осуществляется в особом (льготном) порядке.

Главой 50 ТК ТС предусмотрены некоторые льготы в отношении припасов, перемещаемых через таможенную границу.

Товары, перемещаемые через таможенную границу, подлежат таможенному контролю в порядке, установленном таможенным законодательством ЕАЭС и законодательством государств – членов ЕАЭС.

При проведении таможенного контроля таможенные органы и их должностные лица не вправе устанавливать требования и ограничения, не предусмотренные таможенным законодательством ЕАЭС и законодательством государств – членов ЕАЭС.

При ввозе на таможенную территорию ЕАЭС и вывозе с этой территории товаров, необходимых для ликвидации последствий стихийных бедствий, чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, продукции военного назначения, необходимой для выполнения акций по поддержанию мира либо проведению учений, а также товаров, подвергающихся быстрой порче, живых животных, радиоактивных материалов, взрывчатых веществ, международных почтовых отправлений, экспресс-грузов, гумани-

тарной и технической помощи, сообщений и материалов для средств массовой информации и других подобных товаров таможенные операции, предшествующие подаче таможенной декларации, совершаются в первоочередном порядке.

В соответствии со статьей 151 ТК ТС местами перемещения товаров через таможенную границу являются пункты пропуска через государственные (таможенные) границы государств – членов ЕАЭС либо иные места, определенные законодательством государств – членов ЕАЭС.

В Российской Федерации Постановлением Правительства РФ от 26 июня 2008 г. № 482 «Об утверждении правил установления, открытия, функционирования (эксплуатации), реконструкции и закрытия пунктов пропуска через государственную границу» определена следующая классификация пунктов пропуска:

- по виду международного сообщения пункты пропуска подразделяются на: морские, речные (озерные), воздушные, автомобильные, железнодорожные, пешеходные, смешанные;

- по характеру международного сообщения: пассажирские, грузовые, грузо-пассажирские;

- по режиму работы: постоянные, временные, сезонные, работающие на нерегулярной основе;

- по направлению международного сообщения: многосторонние (для пересечения государственной границы РФ лицами независимо от их гражданства (подданства), в том числе лицами без гражданства, и транспортными средствами независимо от государственной принадлежности, а также для перемещения через нее грузов, товаров и животных независимо от их государственной принадлежности) и двусторонние (для пересечения государственной границы РФ гражданами, в том числе в упрощенном порядке, и транспортными средствами Российской Федерации и сопредельного государства, а также для перемещения через государственную границу Российской Федерации грузов, товаров и животных только Российской Федерации и сопредельного государства).

Специализированные пункты пропуска подразделяются на:

- специально оборудованные и предназначенные для ввоза на территорию РФ товаров, химических, биологических и радиоактивных веществ, отходов и иных грузов, представляющих опасность для человека, пищевых продуктов, материалов и изделий;

- специально оборудованные и предназначенные для ввоза на территорию РФ животных, продуктов животноводства и кормов, подкарантинной продукции (подкарантинного материала, подкарантинного груза).

Согласно Постановлению Правительства РФ от 7 апреля 2008 г. N 253 «Об утверждении правил определения пределов пункта пропуска через госграницу РФ», под пределами пункта пропуска понимаются границы территории (акватории) в пределах железнодорожной, автомобильной станции или вокзала, морского, речного (озерного) порта, аэропорта (аэродрома), военно-

го аэродрома, открытых для международных сообщений (международных полетов), а также специально выделенного в непосредственной близости от государственной границы участка местности, где в соответствии с законодательством РФ осуществляется пропуск через государственную границу РФ лиц, транспортных средств, грузов, товаров и животных.

В статье 152 ТК ТС закреплено положение о соблюдении запретов и ограничений при перемещении товаров через таможенную границу.

Перемещение товаров через таможенную границу осуществляется с соблюдением запретов и ограничений, если иное не установлено Таможенным кодексом Таможенного союза, международными договорами государств – членов ЕАЭС, решениями Комиссии Таможенного союза (на данный момент Евразийская экономическая комиссия – далее ЕЭК) и нормативными правовыми актами государств – членов ЕАЭС, изданными в соответствии с международными договорами государств – членов ЕАЭС, которыми установлены такие запреты и ограничения.

Товары, запрещенные к ввозу на таможенную территорию ЕАЭС, прибывшие на таможенную территорию ЕАЭС, подлежат немедленному вывозу с таможенной территории ЕАЭС, если иное не предусмотрено законодательством и (или) международными договорами государств – членов ЕАЭС.

Принятие мер по вывозу указанных товаров возлагается на перевозчика либо на их собственника, если иное не установлено законодательством и (или) международными договорами государств – членов ЕАЭС.

Товары, запрещенные к вывозу с таможенной территории ЕАЭС, не подлежат фактическому вывозу с таможенной территории ЕАЭС, если иное не предусмотрено международными договорами государств – членов ЕАЭС.

Если при ввозе на таможенную территорию ЕАЭС или вывозе с такой территории товаров, ограниченных к ввозу или вывозу, не представлены документы, подтверждающие соблюдение ограничений, применяются положения ТК ТС как к запрещенным к ввозу товарам.

В случае невозможности вывоза запрещенных к ввозу товаров или неосуществления их немедленного вывоза эти товары подлежат задержанию в соответствии с главой 21 ТК ТС.

В статье 153 ТК ТС закреплены положения о пользовании и (или) распоряжении товарами, перемещаемыми через таможенную границу.

Пользование и (или) распоряжение товарами, перемещаемыми через таможенную границу, до их выпуска таможенным органом осуществляется в порядке и на условиях, которые установлены таможенным законодательством ЕАЭС.

Пользование и (или) распоряжение товарами после их выпуска таможенным органом осуществляется в соответствии с условиями заявленной таможенной процедуры или в соответствии с условиями, установленными для отдельных категорий товаров, не подлежащих в соответствии с ТК ТС помещению под таможенные процедуры.

В статье 154 ТК ТС закреплены положения о товарах, пришедших в негодность, испорченных или поврежденных.

Товары, ввезенные на таможенную территорию ЕАЭС, пришедшие в негодность, испорченные или поврежденные вследствие аварии или действия непреодолимой силы до совершения таможенных операций, связанных с их помещением под таможенную процедуру, в том числе в период их временного хранения, а также при перевозке товаров в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита, в дальнейшем при совершении в отношении них таможенных операций рассматриваются так же, как если бы они были ввезены на таможенную территорию ЕАЭС в негодном, испорченном или поврежденном состоянии.

В статье 156 ТК ТС закреплены положения о месте и времени прибытия товаров на таможенную территорию ЕАЭС.

Прибытие товаров на таможенную территорию ЕАЭС осуществляется в местах перемещения товаров через таможенную границу (далее – места прибытия) и во время работы таможенных органов в этих местах.

Отдельные категории товаров могут прибывать на таможенную территорию ЕАЭС только в местах прибытия, определенных законодательством государств – членов ЕАЭС.

Товары могут прибывать на таможенную территорию ЕАЭС в иных местах, не являющихся местами прибытия, в случаях и порядке, которые определены законодательством государств – членов ЕАЭС.

Перечень мест прибытия направляется таможенными органами в ЕЭК для опубликования, в том числе с использованием информационных технологий.

После пересечения таможенной границы ввезенные товары должны быть доставлены перевозчиком в места прибытия или иные места, определенные законодательством государств – членов ЕАЭС, и предъявлены таможенному органу. При этом не допускаются изменение состояния товаров или нарушение их упаковки, а также изменение, удаление, уничтожение или повреждение наложенных пломб, печатей и иных средств идентификации.

Таможенные органы обязаны представлять информацию о местах прибытия, об установленных ограничениях и о времени работы таможенных органов, в том числе с использованием информационных технологий.

Положения о прибытии товаров на таможенную территорию ЕАЭС не распространяются на товары, перевозимые водными и воздушными судами, пересекающими таможенную территорию ЕАЭС без остановки в порту или аэропорту, которые расположены на таможенной территории ЕАЭС, а также на товары, перемещаемые трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи.

В статье 157 ТК ТС закреплены меры, принимаемые при аварии, действии непреодолимой силы или иных обстоятельствах.

Если после пересечения таможенной границы доставка товаров в место прибытия прерывается, а также если водное или воздушное судно делает вынужденную остановку или посадку на таможенной территории ЕАЭС вследствие аварии, действия непреодолимой силы либо иных обстоятельств, пре-

пятствующих доставке товаров, осуществлению остановки или посадки в установленных местах, перевозчик обязан принять все меры для обеспечения сохранности товаров, незамедлительно сообщить в ближайший таможенный орган об этих обстоятельствах и о месте нахождения товаров, а также перевезти товары или обеспечить их перевозку (если их транспортное средство международной перевозки повреждено) в ближайший таможенный орган либо иное место, указанное таможенным органом.

Расходы, возникшие у перевозчика в связи с соблюдением требований настоящей статьи, таможенными органами не возмещаются.

В статье 158 ТК ТС закреплены положения об уведомлении о прибытии товаров на таможенную территорию ЕАЭС.

Перевозчик обязан уведомить таможенный орган о прибытии на таможенную территорию ЕАЭС путем представления документов и сведений, предусмотренных статьей 159 Таможенного кодекса Таможенного союза, в зависимости от вида транспорта, на котором осуществляется перевозка товаров.

От имени перевозчика документы могут быть представлены таможенным представителем либо иными лицами, действующими по поручению перевозчика, если это допускается в соответствии с законодательством государств – членов ЕАЭС.

Перевозчик, таможенный представитель либо иное заинтересованное лицо вправе представить таможенному органу предварительную информацию о товарах до их фактического прибытия на таможенную территорию ЕАЭС. В случаях, предусмотренных законодательством и (или) международными договорами государств – членов ЕАЭС, перевозчик обязан представить предварительную информацию о товарах.

Перевозчик вправе представить документы в виде электронных документов.

При представлении документов, составленных на языке, не являющемся государственным языком государства – члена ЕАЭС, на территорию которого прибыли товары, перевод сведений, содержащихся в таких документах, обеспечивается перевозчиком или иным заинтересованным лицом.

В статье 159 ТК ТС закреплены документы и сведения, представляемые таможенному органу в зависимости от вида транспорта, на котором осуществляется перевозка товаров.

Таблица 6.1

Документы и сведения, представляемые таможенному органу при международной перевозке автомобильным транспортом

Необходимые документы	Необходимые сведения
- Документы на транспортное средство международной перевозки; - транспортные (перевозочные) документы;	- О государственной регистрации транспортного средства международной перевозки; - наименование и адрес перевозчика товаров; - наименование страны отправления и страны назначения товаров;

- документ, сопровождающий международные почтовые отправления при их перевозке, определенный актами Всемирного почтового союза; - имеющиеся у перевозчика коммерческие документы на перевозимые товары	- наименование и адрес отправителя и получателя товаров; - о продавце и получателе товаров в соответствии с имеющимися у перевозчика коммерческими документами; - о количестве грузовых мест, об их маркировке и о видах упаковок товаров; - наименование, а также коды товаров в соответствии с Гармонизированной системой описания и кодирования товаров или Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности на уровне не менее чем первых четырех знаков; - вес брутто товаров (в килограммах) либо объем товаров (в кубических метрах), за исключением крупногабаритных грузов; - о наличии товаров, ввоз которых на таможенную территорию ЕАЭС запрещен или ограничен; - о месте и дате составления международной товаротранспортной накладной

Таблица 6.2

Документы и сведения, представляемые таможенному органу при перевозке водными судами

Необходимые документы	Необходимые сведения
- Общая декларация; - декларация о грузе; - декларация о судовых припасах; - декларация о личных вещах экипажа судна; - судовая роль; - список пассажиров; - документ, сопровождающий международные почтовые отправления при их перевозке, определенный актами Всемирного почтового союза; - транспортные (перевозочные) документы; - имеющиеся у перевозчика коммерческие документы на перевозимые товары	- О регистрации судна и его национальной принадлежности; - наименование и описание судна; - фамилия капитана; - фамилия и адрес судового агента; - о количестве пассажиров на судне, их фамилии, имена, гражданство (подданство), даты и места рождения, порт посадки и высадки; - о количестве и составе членов экипажа; - наименование порта отправления и порта захода судна; - наименование, общее количество и описание товаров; - о количестве грузовых мест, об их маркировке и о видах упаковок товаров; - наименование порта погрузки и порта выгрузки товаров; - номера коносаментов или иных документов, подтверждающих наличие и содержание договора морской (речной) перевозки, на товары, подлежащие выгрузке в этом порту; - наименование портов выгрузки остающихся на борту товаров; - наименование первоначальных портов отправления товаров; - наименование судовых припасов, имеющихся на судне, и указание их количества;

	- описание размещения товаров на судне; - о наличии (об отсутствии) на борту судна международных почтовых отправлений; - о наличии (об отсутствии) на борту судна товаров, ввоз которых на таможенную территорию ЕАЭС запрещен или ограничен, лекарственные средства, в составе которых содержатся наркотические, сильнодействующие средства, психотропные и ядовитые вещества; - о наличии (об отсутствии) на борту судна опасных товаров, включая оружие, боеприпасы

Таблица 6.3

Документы и сведения, представляемые таможенному органу при международной перевозке железнодорожным транспортом

Необходимые документы	Необходимые сведения
- Транспортные (перевозочные) документы; - передаточная ведомость на железнодорожный подвижной состав; - документ, содержащий сведения о припасах; - документ, сопровождающий международные почтовые отправления при их перевозке, определенный актами Всемирного почтового союза; - имеющиеся у перевозчика коммерческие документы на перевозимые товары	- Наименование и адрес отправителя товаров; - наименование и адрес получателя товаров; - наименование станции отправления и станции назначения товаров; - о количестве грузовых мест, об их маркировке и о видах упаковок товаров; - наименование, а также коды товаров в соответствии с Гармонизированной системой описания и кодирования товаров или Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности не менее чем на уровне первых четырех знаков; - вес брутто товаров (в килограммах); - идентификационные номера контейнеров

Таблица 6.4

Документы и сведения, представляемые таможенному органу при перевозке воздушным транспортом

Необходимые документы	Необходимые сведения
- Стандартный документ перевозчика, предусмотренный международными договорами в области гражданской авиации (генеральная декларация); - документ, содержащий сведения о перевозимых на борту воздушного судна товарах (грузовая ведомость); - документ, содержащий сведения о бортовых припасах; транспортные (перевозочные)	- Указание знаков национальной принадлежности и регистрационных знаков судна; - номер рейса, указание маршрута полета, пункта вылета, пункта прибытия судна; - наименование эксплуатанта судна; - о количестве членов экипажа; - о количестве пассажиров на судне, их фамилии и инициалы, наименование пунктов посадки и высадки; - наименование товаров; - номер грузовой накладной, количество мест по каждой грузовой накладной; - наименование пункта погрузки и пункта выгрузки това-

документы; - имеющиеся у перевозчика коммерческие документы на перевозимые товары; - документ, содержащий сведения о перевозимых на борту пассажирах и их багаже (пассажирская ведомость); - документ, сопровождающий международные почтовые отправления при их перевозке, определенный актами Всемирного почтового союза	ров; - о количестве бортовых припасов, погружаемых на судно или выгружаемых с него; - о наличии (об отсутствии) на борту судна международных почтовых отправлений; - о наличии (об отсутствии) на борту судна товаров, ввоз которых на таможенную территорию ЕАЭС запрещен или ограничен, лекарственные средства, в составе которых содержатся наркотические, сильнодействующие средства, психотропные и ядовитые вещества, оружие, боеприпасы

Независимо от вида транспорта, на котором осуществляется перевозка, при уведомлении таможенного органа о прибытии товаров на таможенную территорию ЕАЭС представляются документы, подтверждающие соблюдение запретов и ограничений, за исключением мер нетарифного регулирования, в соответствии с пунктом 1 статьи 152 ТК ТС.

В статье 160 ТК ТС изложены положения о таможенных операциях, совершаемых в местах прибытия

В местах прибытия может осуществляться разгрузка и перегрузка (перевалка) товаров, а также замена транспортного средства, доставившего товар на таможенную территорию ЕАЭС, на другое транспортное средство.

Разгрузка и перегрузка (перевалка) товаров, замена транспортного средства, доставившего товар на таможенную территорию ЕАЭС, на другое транспортное средство осуществляются во время работы таможенного органа и в местах, специально предназначенных для этих целей, с разрешения таможенного органа, выдаваемого по запросу заинтересованного лица.

В местах прибытия допускается совершение таможенных операций, связанных с временным хранением товаров, их таможенным декларированием и выпуском в соответствии с заявленной таможенной процедурой.

Перевозчик или иное заинтересованное лицо обязаны совершить таможенные операции, связанные с помещением товаров на временное хранение или их таможенным декларированием в соответствии с таможенной процедурой, в течение 3 (трех) часов после предъявления товаров таможенному органу в месте прибытия, если иной срок не установлен таможенным законодательством ЕАЭС или законодательством государств – членов ЕАЭС в отношении товаров, перевозимых железнодорожным или водным транспортом.

Доставка товаров из места прибытия в определенное таможенным органом место, если такие товары в месте прибытия не помещены под иную таможенную процедуру или в отношении них не совершены иные таможенные операции, предусмотренные таможенным законодательством ЕАЭС, осуществляется в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита.

В статье 193 ФЗ «О таможенном регулировании в РФ» закреплены места ввоза товаров в Российскую Федерацию.

Ввоз товаров в Российскую Федерацию непосредственно с территорий государств, не являющихся членами ЕАЭС, должен осуществляться в местах прибытия, указанных в статье 156 ТК ТС, которыми являются пункты пропуска через Государственную границу Российской Федерации, во время работы таможенных органов. Правительство Российской Федерации вправе определять пункты пропуска через Государственную границу Российской Федерации для прибытия в Российскую Федерацию отдельных категорий товаров, а также устанавливать в соответствии с законодательством Российской Федерации о Государственной границе Российской Федерации случаи и порядок, когда товары могут прибывать в Российскую Федерацию в иных местах, не являющихся местами прибытия в соответствии с Таможенным кодексом Таможенного союза.

В соответствии со ст. 9 Закона РФ от 1.04.1993 № 4730-1 «О Государственной границе Российской Федерации» пересечение Государственной границы на суше лицами и транспортными средствами осуществляется на путях международного железнодорожного, автомобильного сообщения либо в иных местах, определяемых международными договорами РФ и решениями Правительства РФ. Этими актами может определяться время пересечения Государственной границы РФ. В иных местах или вне установленного времени товары могут прибывать в соответствии с законодательством о Государственной границе РФ.

Режим работы пункта пропуска определяется Правительством РФ. В соответствии с Положением о пунктах пропуска через Государственную границу РФ, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 19 января 1998 г. N 60, по режиму работы пункты пропуска классифицируются на постоянные, временные, сезонные.

Правительству РФ предоставлено право устанавливать для отдельных видов товаров пункты пропуска для прибытия на таможенную территорию РФ. Это обусловлено тем, что для некоторых товаров могут потребоваться различные формы государственного контроля (например, радиационного, ветеринарного), поэтому государство в целях минимизации своих издержек получило возможность сокращать пункты пропуска для прибытия товаров специфических категорий. Соответствующая практика установления определенных пунктов пропуска для отдельных товаров существует и в других странах (например, в США определены пункты пропуска для живых животных, во Франции были ограничены пункты пропуска для ввоза бытовой техники из Японии).

Ввоз товаров в Российскую Федерацию из государств, не являющихся членами ЕАЭС, через территории государств – членов ЕАЭС, помещенных при прибытии на таможенную территорию ЕАЭС под таможенную процедуру транзита, может осуществляться в любых местах по маршруту следования перевозчика в определенное таможенным органом отправления место доставки товаров, за исключением случая установления маршрута перевозки

товаров в соответствии со статьей 217 ТК ТС в качестве меры обеспечения соблюдения таможенного транзита.

В иных случаях ввоз товаров в Российскую Федерацию с территорий государств – членов ЕАЭС может осуществляться в любых местах.

Положения о ввозе товаров в Российскую Федерацию не освобождают перевозчика от соблюдения ограничений, установленных законодательством Российской Федерации в целях обеспечения безопасности дорожного движения, безопасности перемещения грузов, к которым применяются специальные правила их перевозки, и в других целях, не связанных с законодательством Российской Федерации о таможенном деле.

В статье 194 ФЗ «О таможенном регулировании в РФ» закреплены обязанности перевозчика при ввозе товаров в Российскую Федерацию с территории государства, не являющегося членом ЕАЭС.

При ввозе товаров в Российскую Федерацию с территории государства, не являющегося членом ЕАЭС, перевозчик обязан:

1) доставить товары в место прибытия или иное место, определенное в соответствии с частью 1 статьи 193 настоящего Федерального закона;

2) предъявить товары таможенному органу;

3) представить таможенному органу документы и сведения, перечень которых установлен статьей 159 Таможенного кодекса Таможенного союза;

4) представить сертификаты, разрешения, лицензии или иные документы, подтверждающие соблюдение установленных запретов и ограничений, если в соответствии с таможенным законодательством ЕАЭС или законодательством Российской Федерации такие документы подлежат представлению таможенному органу в месте прибытия;

5) совершить таможенные операции, связанные с помещением товаров на временное хранение или их таможенным декларированием в соответствии с таможенной процедурой, согласно таможенному законодательству ЕАЭС и законодательству Российской Федерации о таможенном деле.

При аварии, действии непреодолимой силы или иных обстоятельствах, прерывающих доставку товаров в место прибытия, перевозчик обязан принять меры, предусмотренные статьей 157 Таможенного кодекса Таможенного союза.

От имени перевозчика документы и сведения в месте прибытия могут быть представлены таможенному органу любым иным лицом, действующим по поручению перевозчика.

В случае представления таможенному органу в месте прибытия стандартных перевозочных (транспортных) документов, форма и содержание которых установлены международными соглашениями в области транспорта, участницей которых является Российская Федерация, перевод таких документов на русский язык не требуется, если документы составлены на английском или другом иностранном языке, предусмотренном в качестве международного стандарта составления перевозочных (транспортных) документов.

В статье 162 ТК ТС закреплены положения о местах и времени убытия товаров с таможенной территории ЕАЭС.

Убытие товаров с таможенной территории ЕАЭС осуществляется в местах перемещения товаров через таможенную границу (далее – места убытия) и во время работы таможенных органов в этих местах.

Отдельные категории товаров могут убывать с таможенной территории ЕАЭС только в местах убытия, определенных законодательством государств – членов ЕАЭС.

Товары могут убывать с таможенной территории ЕАЭС в иных местах, не являющихся местами убытия, в случаях и порядке, которые определены законодательством государств – членов ЕАЭС.

Перечень мест убытия направляется таможенными органами в Комиссию Таможенного союза (ЕЭК) для опубликования, в том числе с использованием информационных технологий.

Таможенные органы обязаны представлять информацию о местах убытия, об установленных ограничениях и о времени работы таможенных органов, в том числе с использованием информационных технологий.

Положения об убытии товаров не распространяются на товары, перевозимые водными или воздушными судами, пересекающими таможенную территорию ЕАЭС без остановки в порту или аэропорту, которые расположены на таможенной территории ЕАЭС, а также на товары, перемещаемые трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи.

В статье 163 ТК ТС приведены таможенные операции, совершаемые в местах убытия.

Для убытия товаров с таможенной территории ЕАЭС перевозчик обязан представить таможенному органу таможенную декларацию либо иной документ, допускающий их вывоз с таможенной территории ЕАЭС, а также документы и сведения, предусмотренные статьей 159 ТК ТС, в зависимости от вида транспорта, на котором осуществляется перевозка товаров, если иное не установлено ТК ТС.

Независимо от вида транспорта, на котором осуществляется перевозка, для убытия товаров с таможенной территории ЕАЭС таможенному органу представляются документы, подтверждающие соблюдение запретов и ограничений, в соответствии с пунктом 1 статьи 152 ТК ТС.

Таможенная декларация либо иной документ, допускающий вывоз товаров с таможенной территории ЕАЭС, не представляется для убытия товаров с таможенной территории ЕАЭС, если эти товары после прибытия на таможенную территорию ЕАЭС не покидали места перемещения товаров через таможенную границу.

Перевозчик вправе представить документы в виде электронных документов.

От имени перевозчика документы могут быть представлены таможенным представителем либо иными лицами, действующими по поручению перевозчика, если это допускается в соответствии с законодательством государств – членов ЕАЭС.

Убытие товаров с таможенной территории ЕАЭС допускается с разрешения таможенного органа.

Разрешение таможенного органа на убытие товаров с таможенной территории ЕАЭС оформляется путем проставления на таможенной декларации либо ином документе, допускающем их вывоз с таможенной территории ЕАЭС, и транспортных (перевозочных) документах соответствующих отметок таможенного органа.

В статье 164 ТК ТС закреплены требования к товарам при их убытии с таможенной территории ЕАЭС.

Товары должны быть фактически вывезены с таможенной территории ЕАЭС в том же количестве и состоянии, в котором они находились в момент их помещения под определенную таможенную процедуру либо в момент прибытия на таможенную территорию ЕАЭС, если эти товары не покидали места перемещения товаров через таможенную границу, за исключением случаев, установленных частью второй настоящего пункта.

Допускаются изменения количества и (или) состояния товаров, указанных в части первой настоящего пункта, вследствие естественного износа или убыли либо вследствие изменения естественных свойств товаров при нормальных условиях перевозки, транспортировки и хранения, а также изменения количества товаров вследствие наличия несливаемых остатков в транспортном средстве.

Лица не несут ответственность за несоблюдение положений настоящей статьи в случае, если утрата либо изменение состояния товаров произошли вследствие аварии либо действия непреодолимой силы, а в случаях, предусмотренных техническими регламентами и стандартами, действующими в государствах – членах ЕАЭС, – при изменении сведений о количестве товаров из-за погрешности методов измерения.

Товары ЕАЭС могут быть вывезены с таможенной территории ЕАЭС в меньшем количестве, чем количество, заявленное при их помещении под определенную таможенную процедуру, вне зависимости от причин, по которым произошло уменьшение количества товаров.

В статье 165 ТК ТС изложены меры, принимаемые при аварии, действии непреодолимой силы или иных обстоятельствах.

Если доставка товаров из места убытия до места фактического пересечения таможенной границы прерывается вследствие аварии, действия непреодолимой силы либо иных обстоятельств, препятствующих такой доставке товаров, перевозчик обязан принять все меры для обеспечения сохранности товаров, незамедлительно сообщить в ближайший таможенный орган об этих обстоятельствах и о месте нахождения товаров, а также перевезти товары или обеспечить их перевозку (если их транспортное средство международной перевозки повреждено) в ближайший таможенный орган либо иное место, указанное таможенным органом.

Расходы, возникшие у перевозчиков или иных лиц в связи с соблюдением требований настоящей статьи, таможенными органами не возмещаются.

В статье 195 ФЗ «О таможенном регулировании в РФ» закреплены положения по вывозу товаров из Российской Федерации.

Вывоз товаров из Российской Федерации за пределы таможенной территории ЕАЭС должен осуществляться в местах убытия, указанных в статье 162 ТК ТС, которыми являются пункты пропуска через Государственную границу Российской Федерации, и во время работы таможенных органов. Правительство Российской Федерации вправе определять пункты пропуска через Государственную границу Российской Федерации для убытия из Российской Федерации отдельных категорий товаров, а также устанавливать в соответствии с законодательством Российской Федерации о Государственной границе Российской Федерации случаи и порядок, когда товары могут убывать из Российской Федерации в иных местах, не являющихся местами убытия в соответствии с ТК ТС.

При убытии товаров из Российской Федерации перевозчик обязан представить таможенному органу документы и сведения, предусмотренные статьями 159 и 163 ТК ТС. От имени перевозчика документы и сведения могут быть представлены любым иным лицом, действующим по поручению перевозчика.

В случаях, если убытие товаров за пределы таможенной территории ЕАЭС будет осуществляться с территорий других государств – членов ЕАЭС, перемещение таких товаров из Российской Федерации на территорию государства – члена ЕАЭС может осуществляться в любых местах, если иное не установлено Правительством Российской Федерации.

Вывоз товаров из Российской Федерации в установленных местах допускается после их таможенного декларирования и совершения иных операций, необходимых для помещения товаров под таможенную процедуру, и выпуска товаров, за исключением вывоза электроэнергии по линиям электропередачи в соответствии со статьей 313 Федерального закона «О таможенном регулировании в РФ».

Вывоз товаров, имеющих статус товаров ЕАЭС в соответствии с ТК ТС, из Российской Федерации в государства – члены ЕАЭС осуществляется без ограничений, предусмотренных таможенным законодательством ЕАЭС и законодательством Российской Федерации о таможенном деле, если иное не установлено международными договорами Российской Федерации и законодательством Российской Федерации. Положения по вывозу товаров не освобождают лиц, вывозящих товары из Российской Федерации, от соблюдения требований законодательства Российской Федерации в области экспортного контроля, валютного законодательства Российской Федерации и иных требований, установленных законодательством Российской Федерации.

6.4. Таможенное декларирование товаров

В соответствии со статьей 4 пункт 27 ТК ТС таможенное декларирование – заявление декларантом таможенному органу сведений о товарах, об избранной таможенной процедуре и (или) иных сведений, необходимых для выпуска товаров.

В статье 179 ТК ТС изложены общие положения о таможенном декларировании товаров.

Товары подлежат таможенному декларированию при помещении под таможенную процедуру либо в иных случаях, установленных в соответствии с ТК ТС.

Таможенное декларирование товаров производится декларантом либо таможенным представителем, действующим от имени и по поручению декларанта.

Таможенное декларирование производится в письменной и (или) электронной формах с использованием таможенной декларации.

В статье 180 ТК ТС представлены виды таможенной декларации.

При таможенном декларировании товаров в зависимости от заявляемых таможенных процедур и лиц, перемещающих товары, применяются следующие виды таможенной декларации:

1) декларация на товары;

2) транзитная декларация;

3) пассажирская таможенная декларация;

4) декларация на транспортное средство.

Формы и порядок заполнения таможенной декларации определяются решением Комиссии Таможенного союза (в настоящее время ЕЭК).

Перечень сведений, подлежащих указанию в таможенной декларации, ограничивается только сведениями, которые необходимы для исчисления и взимания таможенных платежей, формирования таможенной статистики и применения таможенного законодательства ЕАЭС и иного законодательства государств – членов ЕАЭС.

Сведения, подлежащие указанию в таможенной декларации на товары и транзитной декларации, в зависимости от таможенной процедуры, категорий товаров, лиц, их перемещающих, вида транспорта, могут сокращаться решением Комиссии Таможенного союза (ЕЭК) либо законодательством государств – членов ЕАЭС, если это предусмотрено решением Комиссии Таможенного союза (ЕЭК).

Сведения, подлежащие указанию в пассажирской таможенной декларации и в декларации на транспортное средство, устанавливаются решением Комиссии Таможенного союза (ЕЭК).

В качестве таможенной декларации могут использоваться транспортные (перевозочные), коммерческие и (или) иные документы, содержащие сведения, необходимые для выпуска товаров в соответствии с таможенной

процедурой, в случаях и порядке, которые определяются ТК ТС или решением Комиссии Таможенного союза (ЕЭК).

Таможенная декларация может быть представлена в виде электронного документа в соответствии с ТК ТС.

Порядок представления и использования таможенной декларации в виде электронного документа определяется решением Комиссии Таможенного союза (ЕЭК) (см. Решение Комиссии Таможенного союза № 494 от 08.12.2010).

Подача таможенной декларации в письменной форме должна сопровождаться представлением таможенному органу ее электронной копии, если иное не установлено ТК ТС, решением Комиссии Таможенного союза (ЕЭК) либо законодательством государств – членов ЕАЭС в случаях, предусмотренных решением Комиссии Таможенного союза (ЕЭК).

Структура и формат электронной копии таможенной декларации, а также порядок ее представления и использования определяются решением Комиссии Таможенного союза (ЕЭК).

В статье 181 ТК ТС представлен перечень необходимых сведений, указываемых в декларация на товары.

При помещении под таможенные процедуры, за исключением таможенной процедуры таможенного транзита, таможенному органу представляется декларация на товары.

В декларации на товары указываются следующие основные сведения, в том числе в кодированном виде:

1) заявляемая таможенная процедура;

2) сведения о декларанте, таможенном представителе, об отправителе и о получателе товаров;

3) сведения о транспортных средствах, используемых для международной перевозки товаров и (или) их перевозки по таможенной территории ЕАЭС под таможенным контролем;

4) сведения о транспортных средствах международной перевозки и (или) транспортных средствах, на которых товары перевозились (будут перевозиться) по таможенной территории ЕАЭС под таможенным контролем;

5) сведения о товарах:

наименование;

описание;

классификационный код товаров по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности;

наименование страны происхождения;

наименование страны отправления (назначения);

описание упаковок (количество, вид, маркировка и порядковые номера);

количество в килограммах (вес брутто и вес нетто) и в других единицах измерения;

таможенная стоимость;

статистическая стоимость;

6) сведения об исчислении таможенных платежей:

ставки таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов;

применение льгот по уплате таможенных платежей;

суммы исчисленных таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов;

курс валют, устанавливаемый в соответствии с законодательством государства – члена ЕАЭС и применяемый для исчисления таможенных платежей в соответствии с ТК ТС;

7) сведения о внешнеэкономической сделке и ее основных условиях;

8) сведения о соблюдении ограничений;

9) сведения о производителе товаров;

10) сведения, подтверждающие соблюдение условий помещения товаров под таможенную процедуру;

11) сведения о документах, представляемых в соответствии со статьей 183 ТК ТС;

12) сведения о лице, составившем декларацию на товары;

13) место и дата составления декларации на товары.

В статье 182 ТК ТС приведен перечень сведений, содержащихся в транзитной декларации.

При помещении товаров под таможенную процедуру таможенного транзита таможенному органу отправления представляется транзитная декларация.

В качестве транзитной декларации могут представляться транспортные (перевозочные), коммерческие и (или) иные документы, в том числе определенные международными договорами, содержащие необходимые сведения.

Транзитная декларация должна содержать следующие сведения о (об):

1) отправителе, получателе товаров в соответствии с транспортными (перевозочными) документами;

2) стране отправления, стране назначения товаров;

3) декларанте;

4) перевозчике;

5) транспортном средстве международной перевозки, на котором перевозятся товары;

6) наименовании, количестве, стоимости товаров в соответствии с коммерческими, транспортными (перевозочными) документами;

7) коде товаров в соответствии с Гармонизированной системой описания и кодирования товаров или Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности на уровне не менее **первых шести** знаков;

8) весе товаров брутто или объеме, а также количестве товаров в дополнительных единицах измерения (при наличии таких сведений) по каждому коду Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности или Гармонизированной системы описания и кодирования товаров;

9) количестве грузовых мест;

10) пункте назначения товаров в соответствии с транспортными (перевозочными) документами;

11) документах, подтверждающих соблюдение ограничений, связанных с перемещением товаров через таможенную границу, если такое перемещение допускается при наличии этих документов;

12) планируемой перегрузке товаров или грузовых операциях в пути.

Если принимаемые в качестве транзитной декларации документы, указанные в пункте 2 настоящей статьи, не содержат всех сведений, указанных в настоящем пункте, недостающие сведения должны содержаться в прилагаемых к такой транзитной декларации либо следующих вместе с ней документах, представляемых таможенному органу.

Таможенный орган не вправе требовать от декларанта представления других сведений, за исключением вышеперечисленных.

Транзитная декларация регистрируется таможенным органом, в том числе с использованием информационных систем и информационных технологий, применяемых таможенными органами.

Порядок подачи и регистрации транзитной декларации определяется решением Комиссии Таможенного союза (ЕЭК).

В статье 183 ТК ТС закреплен перечень документов, которые представляются при таможенном декларировании товаров.

Подача таможенной декларации должна сопровождаться представлением таможенному органу документов, на основании которых заполнена таможенная декларация, если иное не установлено ТК ТС.

К таким документам относятся:

– документы, подтверждающие полномочия лица, подающего таможенную декларацию;

– документы, подтверждающие совершение внешнеэкономической следки, а в случае отсутствия внешнеэкономической сделки – иные документы, подтверждающие право владения, пользования и (или) распоряжения товарами, а также и иные коммерческие документы, имеющиеся в распоряжении декларанта;

– транспортные (перевозочные) документы;

– документы, подтверждающие соблюдение запретов и ограничений;

– документы, подтверждающие соблюдение ограничений в связи с применением специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер;

– документы, подтверждающие страну происхождения товаров в случаях, предусмотренных ТК ТС;

– документы, на основании которых был заявлен классификационный код товара по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности;

– документы, подтверждающие уплату и (или) обеспечение уплаты таможенных платежей;

– документы, подтверждающие право на льготы по уплате таможенных платежей, на применение полного или частичного освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов в соответствии с таможенными процедурами,

установленными ТК ТС, либо на уменьшение базы (налоговой базы) для исчисления таможенных пошлин, налогов;

– документы, подтверждающие изменение срока уплаты таможенных пошлин, налогов;

– документы, подтверждающие заявленную таможенную стоимость товаров и выбранный метод определения таможенной стоимости товаров;

– документ, подтверждающий соблюдение требований в области валютного контроля, в соответствии с валютным законодательством государств – членов ЕАЭС.

– документ о регистрации и национальной принадлежности транспортного средства международной перевозки – в случае перевозки товаров автомобильным транспортом при их помещении под таможенную процедуру таможенного транзита.

Если в вышеперечисленных документах не содержатся сведения, заявленные в таможенной декларации, представляются иные документы, на основании которых заполнена таможенная декларация.

Перечень документов, представляемых при таможенном декларировании товаров, в зависимости от формы таможенного декларирования (письменная, электронная), видов таможенной декларации, таможенной процедуры, категорий товаров и лиц, может быть сокращен в соответствии с таможенным законодательством ЕАЭС или законодательством государств – членов ЕАЭС.

Если отдельные документы, на основании которых заполнена таможенная декларация, не могут быть представлены при подаче таможенной декларации, по мотивированному обращению декларанта таможенный орган разрешает представление таких документов до выпуска товаров, а в случаях, предусмотренных законодательством государств – членов ЕАЭС, – после выпуска товаров.

При таможенном декларировании товаров представляются оригиналы документов либо их копии. Таможенный орган вправе проверить соответствие копий представленных документов их оригиналам в случаях, установленных законодательством государств – членов ЕАЭС.

Если при таможенном декларировании товаров в таможенный орган ранее представлялись документы, которые используются при таможенном декларировании, достаточно представления копий таких документов либо указания сведений о представлении таможенному органу таких документов.

При таможенном декларировании товаров документы могут представляться в виде электронных документов в соответствии с ТК ТС.

Порядок представления и использования электронных документов определяется таможенным законодательством ЕАЭС.

Подача таможенной декларации в электронной форме может не сопровождаться представлением таможенному органу документов, на основании которых заполнена таможенная декларация, если в таможенный орган ранее

представлялись такие документы, либо они могут быть представлены впоследствии в соответствии законодательством государства – члена ЕАЭС.

Таможенные органы могут принимать и использовать при таможенном декларировании документы и сведения, составленные на государственных языках государств – членов ЕАЭС и на иностранных языках.

Таможенный орган вправе потребовать перевод сведений, содержащихся в документах, составленных на языке, не являющемся государственным языком государства – члена ЕАЭС, таможенному органу которого при таможенном декларировании представляются такие документы.

В статье 185 ТК ТС закреплены сроки подачи таможенной декларации.

Таможенная декларация на товары, ввезенные на таможенную территорию ЕАЭС, подается до истечения срока временного хранения товаров, если иное не установлено ТК ТС.

Таможенная декларация на товары, вывозимые с таможенной территории ЕАЭС, подается до их убытия с указанной территории, если иное не установлено настоящим Кодексом.

Таможенная декларация в отношении товаров, являвшихся орудием, средством совершения или предметом административного правонарушения или преступления, в отношении которых было принято решение об их возврате и которые подлежат таможенному декларированию в соответствии с ТК ТС, подается в течение 30 (тридцати) дней со дня вступления в законную силу:

1) решения суда об освобождении от уголовной (административной) ответственности;

2) решения таможенного органа (должностного лица) об освобождении от административной ответственности;

3) решения суда или таможенного органа (должностного лица) о прекращении производства по уголовному (административному) делу;

4) решения суда или таможенного органа (должностного лица) о привлечении к административной или уголовной ответственности.

Товары, указанные выше, таможенная декларация в отношении которых не подана в установленный срок, задерживаются таможенными органами в соответствии с главой 21 ТК ТС.

В статье 190 ТК ТС изложены общие положения о подаче и регистрация таможенной декларации.

Таможенная декларация подается декларантом или таможенным представителем таможенному органу, правомочному в соответствии с законодательством государств – членов ЕАЭС регистрировать таможенные декларации.

Дата и время подачи таможенной декларации, ее электронной копии и необходимых документов фиксируется таможенным органом, в том числе с использованием информационных технологий.

Таможенный орган регистрирует или отказывает в регистрации таможенной декларации в срок не более 2 (двух) часов с момента подачи таможенной декларации в порядке, определяемом решением Комиссии ЕАЭС.

Таможенный орган отказывает в регистрации таможенной декларации, если:

1) таможенная декларация подана таможенному органу, не правомочному регистрировать таможенные декларации;

2) таможенная декларация подана не уполномоченным лицом;

3) в таможенной декларации не указаны необходимые сведения, предусмотренные статьями 180–182 ТК ТС;

4) таможенная декларация не подписана либо не удостоверена надлежащим образом или составлена не по установленной форме;

5) в отношении декларируемых товаров не совершены действия, которые в соответствии с ТК ТС должны совершаться до подачи или одновременно с подачей таможенной декларации.

Отказ в регистрации таможенной декларации оформляется должностным лицом таможенного органа в письменной форме с указанием причин отказа.

В случае отказа в регистрации таможенной декларации таможенная декларация и представленные документы возвращаются декларанту или таможенному представителю.

Если таможенная декларация не зарегистрирована таможенным органом, такая декларация считается для таможенных целей неподанной.

С момента регистрации таможенная декларация становится документом, свидетельствующим о фактах, имеющих юридическое значение.

В статье 191 ТК ТС изложены положения по изменению и дополнению сведений, заявленных в таможенной декларации

Сведения, заявленные в таможенной декларации, могут быть изменены или дополнены до выпуска товаров с разрешения таможенного органа по мотивированному письменному обращению декларанта при одновременном соблюдении следующих условий:

- если вносимые изменения и дополнения не влияют на принятие решения о выпуске товаров и не влекут необходимости изменять сведения, влияющие на определение размера сумм таможенных платежей, за исключением случаев корректировки таможенной стоимости товаров, и соблюдение запретов и ограничений;
- если к моменту получения обращения декларанта таможенный орган не уведомил его о месте и времени проведения таможенного досмотра и (или) не принял решения о проведении иных форм таможенного контроля в отношении товаров.

Изменение и дополнение сведений, заявленных в зарегистрированной таможенной декларации, не может повлечь за собой заявление сведений о товарах иных, чем те, которые были указаны в зарегистрированной таможенной декларации.

Внесение изменений и дополнений в таможенную декларацию после выпуска товаров допускается в случаях и порядке, которые определяются решением Комиссии Таможенного союза.

Таможенные органы не вправе по собственной инициативе, поручению или просьбе лица заполнять таможенную декларацию, изменять или дополнять сведения, указанные в таможенной декларации, за исключением тех сведений, внесение которых отнесено к компетенции таможенных органов, корректировки таможенной стоимости товаров и (или) изменения после выпуска товаров иных сведений, влияющих на определение размера сумм таможенных платежей и соблюдение запретов и ограничений, производимых в соответствии с положениями таможенного законодательства ЕАЭС.

В статье 192 ТК ТС изложены положения по отзыву таможенной декларации.

По письменному обращению декларанта зарегистрированная таможенная декларация на иностранные товары может быть отозвана им до принятия таможенным органом решения о выпуске товаров.

При отзыве таможенной декларации новая таможенная декларация должна быть подана в пределах срока временного хранения товаров. При неподаче таможенной декларации в установленный срок товары задерживаются таможенными органами в соответствии с главой 21 ТК ТС.

По письменному обращению декларанта таможенная декларация на товары ЕАЭС может быть отозвана до фактического убытия товаров с таможенной территории ЕАЭС, в том числе после принятия решения о выпуске товаров.

Для отзыва таможенной декларации на товары ЕАЭС в обращении об отзыве должно быть указано место нахождения товаров.

Отзыв таможенной декларации допускается с письменного разрешения таможенного органа, если до получения обращения декларанта таможенный орган не уведомил декларанта о месте и времени проведения таможенного досмотра товаров, заявленных в таможенной декларации, и (или) не установил нарушений таможенного законодательства ЕАЭС, влекущих административную или уголовную ответственность.

Таможенная декларация может быть отозвана после проведения таможенного досмотра товара, если в ходе такого досмотра не было установлено нарушений таможенного законодательства ЕАЭС, влекущих административную или уголовную ответственность.

В статье 193 ТК ТС закреплены положения по предварительному таможенному декларированию товаров.

Таможенная декларация может быть подана в отношении иностранных товаров до их ввоза на таможенную территорию ЕАЭС.

Если для таможенных целей должны использоваться транспортные (перевозочные) или коммерческие документы, сопровождающие товары, при предварительном таможенном декларировании товаров таможенный орган принимает заверенные декларантом копии этих документов или сведения из этих документов в электронном виде и после предъявления товаров таможенному органу сопоставляет сведения, содержащиеся в копиях указанных документов, с теми сведениями, которые содержатся в оригиналах документов, в том числе в электронных документах.

При предварительном таможенном декларировании в таможенной декларации могут отсутствовать сведения, которые по своему характеру не могут быть известны декларанту до ввоза товаров на таможенную территорию ЕАЭС и (или) их предъявления таможенному органу.

Такие сведения должны быть внесены в таможенную декларацию до принятия решения о выпуске товаров в порядке, определенном решением Комиссии Таможенного союза.

В случае изменения стоимостных, количественных или весовых показателей, отличных от ранее заявленных на основании копий транспортных (перевозочных) или коммерческих документов, обязательно представляются документы, подтверждающие изменение стоимости, количества или веса.

Если после ввоза товаров на таможенную территорию ЕАЭС декларантом обнаруживается несоответствие стоимостных, количественных или весовых показателей, отличных от ранее заявленных, декларант вправе отозвать таможенную декларацию в порядке, предусмотренном статьей 192 ТК ТС.

Если товары не предъявлены таможенному органу, зарегистрировавшему таможенную декларацию, либо иному таможенному органу, определенному в соответствии с законодательством государства – члена ЕАЭС, в течение 30 (тридцати) календарных дней со дня, следующего за днем ее регистрации, либо в течение этого срока введены запреты и ограничения, таможенный орган отказывает в выпуске таких товаров.

В статье 194 ТК ТС изложены особенности таможенного декларирования товаров.

В зависимости от категорий товаров и лиц, их перемещающих, в соответствии с таможенным законодательством ЕАЭС и (или) законодательством государств – членов ЕАЭС могут быть установлены особенности таможенного декларирования товаров, в том числе в следующих случаях:

1) если декларант не располагает точными сведениями, необходимыми для таможенного декларирования;

2) при регулярном перемещении через таможенную границу товаров одним и тем же лицом в течение определенного периода времени;

3) при перемещении товаров трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи;

4) при перемещении товаров в несобранном или разобранном виде, в том числе некомплектном или незавершенном виде, в течение установленного периода времени.

В статье 203 ФЗ «О таможенном регулировании в РФ» закреплено положение о том, что товары, ввозимые в Российскую Федерацию с территорий государств, не являющихся членами ЕАЭС, в том числе перемещаемые через территории государств – членов ЕАЭС в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита, а также товары, вывозимые из Российской Федерации за пределы таможенной территории ЕАЭС, подлежат таможенному декларированию в соответствии с главой 27 ТК ТС и положениями главы 24

настоящего Федерального закона при их помещении под таможенную процедуру и изменении таможенной процедуры.

В статье 204 ФЗ «О таможенном регулировании в РФ» закреплены общие положения о декларации на товары.

Декларация на товары подается в электронной форме. Правительство Российской Федерации устанавливает перечни товаров, таможенных процедур, а также случаи, при которых декларирование может осуществляться в письменной форме.

Сведения, подлежащие указанию в декларации на товары, установлены статьей 181 ТК ТС.

В качестве декларации на товары могут использоваться транспортные (перевозочные), коммерческие и (или) иные документы, содержащие сведения, необходимые для выпуска товаров, помещаемых под таможенные процедуры выпуска для внутреннего потребления или экспорта, при декларировании товаров, общая таможенная стоимость которых не превышает суммы, эквивалентной 1 000 евро, в порядке, определенном решением Комиссии Таможенного союза, за исключением:

1) подакцизных товаров;

2) товаров, подлежащих лицензированию и (или) квотированию;

3) товаров, которые в соответствии с законодательством Российской Федерации освобождаются от уплаты таможенных пошлин, налогов, за исключением предоставления тарифных преференций, а также товаров, ввозимых в адреса дипломатических или приравненных к ним представительств иностранных государств или вывозимых в адреса представительств Российской Федерации за рубежом;

4) валюты, ценных бумаг, драгоценных металлов и драгоценных камней.

Порядок подачи декларации на товары, ее регистрации таможенным органом, изменения заявленных в ней сведений и отзыва поданной декларации на товары установлены статьями 190–192 ТК ТС.

В статье 205 ФЗ «О таможенном регулировании в РФ» изложены положения о месте декларирования товаров.

Декларация на товары может быть подана любому таможенному органу, правомочному регистрировать таможенные декларации.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, вправе устанавливать определенные таможенные органы для декларирования отдельных видов товаров только в случаях создания специализированных таможенных органов для совершения таможенных операций в отношении определенных категорий товаров исходя из необходимости наличия у должностных лиц таможенных органов специальных познаний о таких товарах, как культурные ценности, изделия из драгоценных металлов и драгоценных камней, вооружение, военная техника и боеприпасы, радиоактивные и делящиеся материалы и другие специфические товары, либо исходя из необходимости создания условий для ускоренного выпуска таких товаров, как экспресс-грузы, выставочные образцы, товары, ввозимые

в особую экономическую зону и вывозимые из особой экономической зоны, иных товаров.

Например, приказом ФТС России № 2330 от 3 декабря 2010 года «О местах декларирования отдельных видов товаров» установлены места декларирования для товаров, классифицируемых в товарных подсубпозициях 2709 00 – 2710 19 690, 2711 21 000 0 ТН ВЭД ТС и вывозимых с территории Российской Федерации.

В случае подачи декларации на товары в иной таможенный орган, не правомочный регистрировать таможенные декларации, таможенный орган отказывает в регистрации такой декларации в соответствии с пунктом 4 статьи 190 ТК ТС.

В статье 206 ФЗ «О таможенном регулировании в РФ» изложены положения о фиксировании подачи декларации на товары.

Таможенный орган обязан зафиксировать дату и время подачи декларации на товары в порядке, определяемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела. При декларировании товаров в электронной форме фиксирование даты и времени подачи декларации на товары и направление декларанту электронного сообщения, содержащего сведения об указанных дате и времени, осуществляются автоматически при поступлении такой декларации в электронную систему таможенных органов.

В приказе ФТС России от 22 декабря 2010 года № 2531 утверждены формы журнала регистрации деклараций на товары, журнала регистрации листов отказа в регистрации декларации на товары и порядок их заполнения.

По требованию декларанта или таможенного представителя таможенный орган обязан выдать подтверждение в письменной форме о дате и времени подачи декларации на товары, за исключением случаев ее подачи в электронном виде способом, позволяющим зафиксировать дату и время подачи указанной декларации программными средствами.

В качестве доказательств невыполнения действий таможенного органа по фиксированию поданной декларации, а также оформлении подтверждения о дате и времени подачи декларации на товары, декларант или таможенный представитель вправе использовать любые способы подтверждения подачи декларации на товары, включая видео- и фотосъемку, свидетельские показания, показания камер видеонаблюдения, если они установлены в местах подачи такой декларации.

6.5. Электронное декларирование с применением интернет-технологий

В Российской Федерации использование технологии электронного декларирования является неотъемлемой частью современной практики таможенного оформления. С 01.01.2014 декларирование ввозимых и вывозимых товаров и транспортных средств в РФ осуществляется только в электронной форме на основании «Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 г.» и Федерального закона от 27.11.2010 № 311 «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (ч. 1 ст. 204, ч. 4 ст. 322)[1]. Предоставление бумажных деклараций имеет место лишь в исключительных случаях, установленных Постановлением Правительства РФ от 13.12.2013 № 1154 «О перечне товаров, таможенных процедурах, а также случаях, при которых таможенное декларирование товаров может осуществляться в письменной форме»[2].

В 2014 г. электронное предоставление ДТ составило 99,94% всей практики таможенного декларирования.[3] Совершенствование технологии электронного декларирования является магистральным направлением Концепции информационно-технической политики ФТС России.

Информационно-техническая политика (ИТП) ФТС России представляет собой реализуемую на практике систему целей, задач, принципов, критериев и вытекающих из них организационных и технических мер, связанных с разработкой, внедрением и применением информационно-технических средств в деятельности таможенных органов Российской Федерации. Комплекс задач ИТП России включает в себя следующие элементы[4].

1. Анализ и систематизация нормативно-правовой и методической базы.
2. Создание и внедрение в деятельность таможенных органов новых информационных технологий.
3. Создание и поддержание рациональной по составу и основным характеристикам ИТС.
4. Развитие системы технического обслуживания ИТС.
5. Совершенствование системы информационного взаимодействия.
6. Создание единой системы информационной безопасности РФ.
7. Обеспечение необходимой кадровой подготовки.

---

[1] Федеральный закон от 27.11.2010 № 311 «О таможенном регулировании в Российской Федерации» [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система Гарант. Режим доступа: World Wide Web. URL: http://base.garant.ru/12180625.

[2] Постановление Правительства РФ от 13.12.2013 № 1154 «О перечне товаров, таможенных процедурах, а также случаях, при которых таможенное декларирование товаров может осуществляться в письменной форме» [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система Гарант. Режим доступа: World Wide Web. URL: http://base.garant.ru/70537600.

[3] Статистика таможенного оформления 2014 г. // Официальный сайт Федеральной таможенной службы России. [Электронный ресурс]. Режим доступа: World Wide Web. URL: http://www.customs.ru.

[4] Афонин П.Н. Информационные таможенные технологии: Учебник. – СПб.: Троицкий мост, 2012.– С. 77.

Совершенствование электронного декларирования в контексте ИТП входит в состав одной из приоритетных задач – создание и внедрение в деятельность таможенных органов новых информационных технологий и обеспечение эффективности их применения[1].

Несмотря на широкое применение электронного декларирования, проблема дефиниции термина и его законодательного закрепления остается актуальной. Впервые термин «электронное декларирование» стал применяться для обозначения технологий, реализуемых в системе автоматизации таможенной службы США (Automation Commercial System)[2].

Понятие электронного декларирования включало в себя подачу субъектами ВЭД документов и сведений в электронной форме и автоматизированные операции по проверке заявленных сведений с использованием компьютерных технологий, а также предварительное информирование в электронной форме. По мере развития подсистемы предварительного информирования и управления рисками стали рассматриваться как автономные компоненты[3].

На сегодняшний день в нормативных актах Российской Федерации и ЕАЭС содержание термина «электронное декларирование» не закреплено.

В научной литературе понятие электронного декларирования и электронной формы декларирования тождественны и, как правило, обособляются как от проверки предоставленных электронным способом сведений с использованием программных средств, так и от предварительного информирования. Однако современное таможенное законодательство предполагает, что ранее представленные в таможенный орган документы и сведения можно не представлять повторно при декларировании, и поэтому предварительное информирование можно рассматривать как часть электронного декларирования[4].

Ниже приведены несколько определений электронного декларирования, демонстрирующие единство подхода к пониманию сущности электронного декларирования как подачи документов электронным способом при осуществлении таможенного оформления:

а) электронное декларирование товаров (таможенное декларирование в электронной форме) – это представление (подача) декларации на товары и транспортные средства в таможенный орган в электронном виде по электронным каналам связи[5];

---

[1] Афонин П.Н. Информационная безопасность в таможенном деле: Учебник / П.Н. Афонин, Д.Н. Афонин, А.И. Краснова – СПб.: Троицкий мост, 2015.– С. 22.

[2] Малышенко Ю. В. Правовые основы, принципы и схемы электронного декларирования. – Владивосток: РИО Владивостокского филиала Российской таможенной академии, 2012. – С. 5.

[3] Четверикова С. В., Чернова Л. Г. Электронная форма декларирования товаров: проблемы и перспективы развития // Актуальные проблемы мировой экономики. – 2012. – Т. 2. – № 8.– С. 80-82.

[4] Кед А. П., Личева Л. Л. Электронное декларирование (ЭД-2) // Экономика и управление в XXI веке: тенденции развития. – 2014. – № 17. – С. 133.

[5] Кед А.П., Личева Л.Л. Электронное декларирование (ЭД-2) // Экономика и управление в XXI веке: тенденции развития. – 2014. – № 17. – С. 135.

б) электронное декларирование (ЭД) – передача, прием и обработка таможенных деклараций, созданных в электронной форме[1];

в) электронное декларирование – это обмен информацией между декларантами и уполномоченными должностными лицами таможенного органа, который осуществляется исключительно в электронном виде[2].

Нормативно-правовая база осуществления электронного декларирования достаточно диверсифицирована в контексте иерархии источников таможенного права.

Условно всю совокупность нормативных источников, регулирующих организацию электронного декларирования в РФ, можно подразделить на национальные и наднациональные (см. табл. 6.5).

Для формирования полного и комплексного представления о специфике нормативно-правового регулирования электронного декларирования в РФ рассмотрим последовательно содержание перечисленных ниже наднациональных и национальных нормативных актов.

Одним из основополагающих международных нормативных актов в части регулирования электронного таможенного декларирования является Киотская международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 18.05.1973 (International convention on the simplification and harmonization of customs procedures)[3]. В Конвенции впервые были системно изложены основные принципы использования информационных технологий и электронных документов в таможенной сфере[4].

Таблица 6.5

Нормативно-правовые источники электронного декларирования в Российской Федерации[5]

Уровень нормативно-правовых источников	Вид нормативно-правового документа	Примеры
Наднациональный уровень	Нормативные источники на уровне международной интеграции: Международные конвенции и соглашения, стандарты международных организаций	Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур. Киотская конвенция от 18.05.1973 (в ред. от 03.02.2006) Рамочные стандарты безопасности и облегчения мировой торговли ВТО

[1] Зражаев Н.С. Электронное декларирование как основа механизма предоставления таможенных услуг в Таможенном союзе // Современная наука: актуальные проблемы теории и практики. Серия: Экономика и право. – 2015. – № 2. – С. 38.

[2] Артамонова М.В. Электронное таможенное декларирование товаров // Экономика и социум. – 2014. – № 4-1 (13). – С. 443–445.

[3] Киотская международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 18.05.1973 // Официальный сайт Всемирной таможенной организации. [Электронный ресурс]. Режим доступа: World Wide Web. URL: http://www.wcoomd.org.

[4] Овчинников С.Н. Международное таможенное право: учебное пособие. – Владивосток: РИО Владивостокского филиала Российской таможенной академии, 2012. – С. 53.

[5] Составлено автором на основе материалов: Малышенко Ю.В. Правовые основы, принципы и схемы электронного декларирования. – Владивосток: РИО Владивостокского филиала Российской таможенной академии, 2012. – С. 232–233.

Окончание табл. 6.5

Наднациональный уровень	Нормативные источники на уровне интеграции Таможенного союза (ЕАЭС): Соглашения членов ТС (ЕАЭС), Решения ЕЭК	Таможенный кодекс ТС (с 1.01.2016 ТК ЕАЭС) Решение Комиссии Таможенного союза от 08.12.2010 № 494 «Об Инструкции о порядке предоставления и использования таможенной декларации в виде электронного документа»
Национальный уровень	Федеральные законы РФ, постановления Правительства РФ, указы Президента РФ, приказы ФТС России	Федеральный закон от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» Постановление Правительства РФ от 13.12.2013 № 1154 «О перечне товаров, таможенных процедурах, а также случаях, при которых таможенное декларирование товаров может осуществляться в письменной форме» Приказ ФТС России № 1761 от 17.09.2013 «Об утверждении Порядка использования единой автоматизированной информационной системы таможенных органов при таможенном декларировании и выпуске (отказе в выпуске) товаров в электронной форме, после выпуска таких товаров, а также при осуществлении в отношении них таможенного контроля»

Международная Киотская конвенция была разработана под руководством Совета таможенного сотрудничества (Всемирная таможенная организация), последняя редакция документа была произведена 03.02.2006, на сегодняшний день документ ратифицирован 91 государством. Россия присоединилась к Конвенции в 2011 г.[1]

Целью Конвенции является унификация таможенных процедур и обеспечение единообразия подходов в практике работы национальных таможенных органов, способных затруднить осуществление свободного движения товаров и услуг в рамках международной торговли и иных видов международного обмена. В соответствии с Конвенцией, основными принципами таможенного администрирования являются следующие положения (см. рис. 6.7).

При этом Киотская конвенция исходит из того, что меры, направленные на облегчение процессов таможенного оформления, могут быть достиг-

[1] Киотская международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 18.05.1973 // Официальный сайт Всемирной таможенной организации. [Электронный ресурс]. Режим доступа: World Wide Web. URL: http://www.wcoomd.org.

нуты без ущерба для стандартов таможенного контроля, таким образом, принимая во внимание необходимость обеспечения сбалансированности мер национальной экономической безопасности, с одной стороны, и содействие международной торговле – с другой[1].

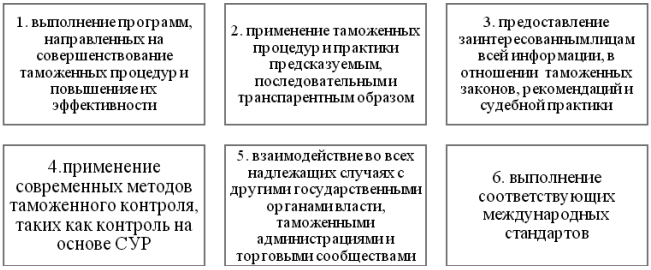

Рис. 6.7. *Принципы таможенного администрирования*[2]

Глава 7 Генерального Приложения к Киотской Конвенции определяет правила применения информационных технологий в таможенных органах[3].

1. Стандартное правило 7.1. В целях обеспечения таможенных операций таможенная служба применяет информационные технологии в случае, если они экономически выгодны и эффективны для таможенных служб и участников внешней торговли. Таможенная служба определяет условия их применения. Данное правило указывает на необходимость внедрения новых технологий для эффективной реализации как таможенного регулирования, так и сервисных функций таможенных органов.

2. Стандартное правило 7.2. При внедрении компьютерных систем таможенная служба применяет соответствующие международные стандарты. Данное правило призвано способствовать унификации используемых в таможенном деле информационных технологий.

3. Стандартное правило 7.3. При внедрении информационных технологий осуществляются, по возможности, широкие консультации со всеми заинтересованными сторонами (для обеспечения соблюдения интересов таможенных органов и участников ВЭД).

4. Стандартное правило 7.4. Новые или измененные нормы национального законодательства должны предусматривать:

а) электронные способы обмена информацией в качестве альтернативы бумажной форме документов;

---

[1] Малышенко Ю.В. Правовые основы, принципы и схемы электронного декларирования. – Владивосток: РИО Владивостокского филиала Российской таможенной академии, 2012. – С. 12.

[2] Составлено автором на основе материалов: Киотская международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 18.05.1973 // Официальный сайт Всемирной таможенной организации. [Электронный ресурс]. Режим доступа: World Wide Web. URL: http://www.wcoomd.org.

[3] Афонин П.Н. Информационная безопасность в таможенном деле: Учебник/ П.Н. Афонин, Д.Н. Афонин, А.И. Краснова. – СПб.: Троицкий мост, 2015. – С. 17.

б) сочетание электронных и документарных методов удостоверения подлинности и идентичности;

в) право таможенной службы оставлять информацию для дальнейшего использования ее в таможенных целях, при необходимости осуществлять обмен с другими структурными подразделениями таможенных органов или таможенными администрациями других государств при помощи электронного способа обмена информацией[1].

Положения стандартов Главы 7 Генерального Приложения Киотской Конвенции отражены в Таможенном кодексе ТС[2] и Федеральном законе «О таможенном регулировании в РФ»[3]. Нормы национального законодательства и современная практика таможенного декларирования в РФ соответствует стандартами Киотской конвенции[4].

Стандарты Киотской конвенции в части использования таможенными службами документов в электронной форме получили развитие в Рамочных стандартах Всемирной таможенной организации, которые были ратифицированы в 2005 г. 166 странами. Рамочные стандарты Всемирной таможенной организации предусматривают систему соглашений между таможенными администрациями и партнерские отношения между таможенными службами и участниками ВЭД.

В Стандартах в Приложении 1 содержится непосредственное упоминание об информационных технологиях и обмене электронными сообщениями. В данном Стандарте говорится о необходимости использования системы электронных сообщений для обмена данными, предварительном представлении таможенных деклараций на товары (как при импорте, так и экспорте) в электронной форме с перечислением данных, которые они должны содержать, кроме того, в Стандарте даются рекомендательные сроки представления деклараций.

А также в данном Стандарте говорится об использовании «Модели данных ВТО» при организации информационного взаимодействия и о Концепции «Единое окно», подразумевающих использование электронного документооборота. В Стандартах в Приложении 2 только в одном Стандарте (Стандарт 2) упоминаются информационные системы – в нем конкретизируются требования к информационной безопасности при работе с данными[5].

---

[1] Афонин П.Н. Информационная безопасность в таможенном деле: Учебник/ П.Н. Афонин, Д.Н. Афонин, А.И. Краснова. – СПб.: Троицкий мост, 2015. – С. 17.

[2] Таможенный кодекс Таможенного союза (Приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому решением ЕврАзЭС от 27.10.2009 № 17 (в ред. Протокола от 08.05.2015) // Справочно-правовая система Гарант. [Электронный ресурс]. Режим доступа: World Wide Web. URL: http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.

[3] Федеральный закон от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» // Справочно-правовая система Гарант. [Электронный ресурс]. Режим доступа: World Wide Web. URL: http://base.garant.ru/12180625.

[4] Киотская международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 18.05.1973 // Официальный сайт Всемирной таможенной организации. [Электронный ресурс]. Режим доступа: World Wide Web. URL: http://www.wcoomd.org.

[5] Рамочные стандарты ВТаО // Официальный сайт Всемирной таможенной организации. [Электронный ресурс]. Режим доступа: World Wide Web. URL: http://www.wcoomd.org.

Далее рассмотрим наднациональные нормативно-правовые источники на уровне интеграции ЕАЭС, регламентирующие таможенное декларирование в электронной форме.

Таможенный кодекс Таможенного союза в статье 4 (Основные термины, используемые в настоящем Кодексе) содержит следующее определение «таможенного декларирования» – это заявление декларантом таможенному органу сведений о товарах, об избранной таможенной процедуре и (или) иных сведений, необходимых для выпуска товаров[1]. Проект Таможенного кодекса ЕАЭС предусматривает такое же определение[2]. Таким образом, электронное декларирование представляет собой подачу документов и сведений таможенному органу в электронной форме.

На основании п. 3 статьи 179 ТК ТС документы, необходимые для совершения таможенных операций, представляются в виде электронного или письменного документа. Декларация на товары подается в электронной форме, п. 1 статьи 204 ТК ТС предусматривает, что Правительство РФ определяет перечни товаров, таможенных процедур, а также случаи, когда декларирование может осуществляться в письменной форме (при этом она сопровождается электронной копией)[3].

Исключения связаны со спецификой информации о товаре (государственная тайна), особенностями таможенных процедур (уничтожение, отказ в пользу государства, специальная таможенная процедура) и рядом случаев (пересылка товаров в международных почтовых отправлениях, декларирование товаров отдельными категориями иностранных лиц и т.д.)[4]. В данном случае на основании Постановления право выбора формы декларирования остается за декларантом. При выборе письменной формы документа она может не сопровождаться электронной копией только в случаях, предусмотренных Решением Евразийской экономической Комиссии[5].

Решением Комиссии Таможенного союза от 08.12.2010 № 494 «Об Инструкции о порядке предоставления и использования таможенной декларации в виде электронного документа»[6] установлено следующее: сроки принятия таможенными органами ТС электронных ДТ определяются на уровне национальных законодательств.

---

[1] Таможенный кодекс Таможенного союза (Приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому решением ЕврАзЭС от 27.10.2009 № 17 (в ред. Протокола от 08.05.2015) // Справочно-правовая система Гарант. [Электронный ресурс]. Режим доступа: World Wide Web. URL: http://base.consultant.ru/cons/cgi/online

[2] Проект Таможенного кодекса ЕАЭС // Официальный сайт Евразийской экономической Комиссии. [Электронный ресурс]. Режим доступа: World Wide Web. URL: http://www.eaeunion.org/#info.

[3] Афонин П.Н. Информационные таможенные технологии: Учебник. – СПб.: Троицкий мост, 2012. – С. 77.

[4] Четверикова С.В., Чернова Л.Г. Электронная форма декларирования товаров: проблемы и перспективы развития // Актуальные проблемы мировой экономики. – 2012. – Т. 2. – № 8.– С. 80–82.

[5] Таможенный кодекс Таможенного союза (Приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому решением ЕврАзЭС от 27.10.2009 № 17 (в ред. Протокола от 08.05.2015) // Справочно-правовая система Гарант. [Электронный ресурс]. Режим доступа: World Wide Web. URL: http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.

[6] Решение Комиссии Таможенного союза от 08.12.2010 № 494 «Об Инструкции о порядке предоставления и использования таможенной декларации в виде электронного документа» // Справочно-правовая система Гарант. [Электронный ресурс]. Режим доступа: World Wide Web. URL: http://base.garant.ru.

На национальном уровне Федеральный закон от 27.11.2010 № 311 «О таможенном регулировании в Российской Федерации» устанавливает законную основу для организации в таможенном деле документооборота исключительно на основе электронных документов – «документы, представление которых предусмотрено в соответствии с таможенным законодательством ЕАЭС и законодательством Российской Федерации о таможенном деле, в том числе таможенная декларация, могут представляться в форме электронного документа при соблюдении требований к документированию информации, установленных законодательством Российской Федерации»[1].

Статья 99 Федерального закона также определяет информационные ресурсы таможенных органов – «информационные ресурсы таможенных органов составляет документированная информация (сведения), имеющаяся (имеющиеся) в распоряжении таможенных органов в соответствии с международными договорами, таможенным законодательством ЕАЭС, настоящим Федеральным законом, другими федеральными законами, в том числе[2]:

а) представляемая (представляемые) лицами при совершении таможенных операций в соответствии с таможенным законодательством ЕАЭС и законодательством РФ о таможенном деле;

б) представляемая (представляемые) федеральными органами исполнительной власти в соответствии с межведомственными соглашениями об обмене информацией;

в) направляемая (направляемые) ведомствами иностранных государств по запросу федерального органа исполнительной власти, уполномоченного в области таможенного дела, и (или) в соответствии с международными договорами об обмене информацией».

Кроме перечисленных выше нормативных актов в национальную законодательную базу электронного декларирования входят приказы и письма ФТС России относительно программно-технических аспектов работы с электронными документами при выполнении таможенных операций, устанавливающие требования[3]:

1. к информационным системам декларирующих лиц;

2. к оснащенности программно-техническими средствами таможенных органов, принимающих ЭДТ и осуществляющих их проверку и выпуск товаров;

3. к информационной безопасности и использованию ЭЦП;

---

[1] Федеральный закон от 2.7.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации». // Справочно-правовая система Гарант. [Электронный ресурс]. Режим доступа: World Wide Web. URL: http://base.garant.ru/12180625.

[2] Сальников К.А. Декларирование товаров и транспортных средств: учеб. пособие. – СПб. : ИЦ Интермедия, 2013. – С. 7.

[3] Малышенко Ю.В. Правовые основы, принципы и схемы электронного декларирования. – Владивосток: РИО Владивостокского филиала Российской таможенной академии, 2012.– С. 37.

4. к организации информационного обмена с использованием сети Интернет и т.д. [1]

К нормативным актам ФТС в области электронного декларирования относятся[2]:

а) Приказ ФТС России от 24.01.2008 № 52 «О внедрении информационной технологии представления таможенным органам сведений в электронной форме для целей таможенного оформления товаров, в том числе с использованием международной ассоциации сетей Интернет;

б) Приказ ФТС России № 845 от 22.04.2011 «Об утверждении Порядка совершения таможенных операций при таможенном декларировании в электронной форме товаров, находящихся в регионе деятельности таможенного органа, отличного от места их декларирования»;

в) Приказ ФТС России № 1761 от 17.09.2013 «Об утверждении Порядка использования единой автоматизированной информационной системы таможенных органов при таможенном декларировании и выпуске (отказе в выпуске) товаров в электронной форме, после выпуска таких товаров, а также при осуществлении в отношении них таможенного контроля»;

г) Письмо ЦИТТУ ФТС от 31.07.2014 № 01-15/07489 «О применении Альбома форматов электронных форм документов».

Общие стратегические направления развития информатизации устанавливаются такими национальными нормативными актами, как: Федеральный закон № 149 «Об информации, информационных технологиях и защите информации», Федеральный закон № 63 «Об электронной подписи», постановление Правительства РФ от 13.12.2013 № 1154 «О перечне товаров, таможенных процедурах, а также случаях, при которых таможенное декларирование товаров может осуществляться в письменной форме», указ Президента РФ № 351 «О мерах по обеспечению информационной безопасности РФ при использовании информационно-телекоммуникационных сетей международного информационного обмена», указ Президента РФ от 23.31.2009 «Стратегия развития информационного общества», в соответствии с которой все государственные услуги должны были быть переведены в электронный вид к 2015 г. [3]

Рассмотрим организационные основы электронного декларирования в РФ и место ЦЭД в инфраструктуре электронного декларирования.

Внедрение технологии электронного таможенного декларирования в РФ происходило поэтапно, так как требовало обновления технического и

[1] Приказ ФТС России от 24.01.2008 № 52 «О внедрении информационной технологии представления таможенным органам сведений в электронной форме для целей таможенного оформления товаров, в том числе с использованием международной ассоциации сетей Интернет //Справочно-правовая система Гарант. [Электронный ресурс]. Режим доступа: World Wide Web. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_75219.

[2] Малышенко Ю.В. Правовые основы, принципы и схемы электронного декларирования. – Владивосток: РИО Владивостокского филиала Российской таможенной академии, 2012. – С. 37.

[3] Малышенко Ю.В. Правовые основы, принципы и схемы электронного декларирования. – Владивосток: РИО Владивостокского филиала Российской таможенной академии, 2012. – С. 39.

программного обеспечения. Первоначально таможенное декларирование в электронной форме осуществлялось с использованием технологии ЭД-1.

Технология ЭД-1 предполагала подключение к ведомственной локально-вычислительной сети таможенных органов. Впервые электронное декларирования было экспериментально осуществлено 25.11.2002 на Каширском таможенном посту Московской западной таможни[1]. Основной задачей была отработка электронной технологии таможенных операций с применением электронной цифровой подписи.

В 2004 г. Приказом № 395 Государственного таможенного комитета РФ была утверждена «Инструкция о совершении таможенных операций при декларировании товаров в электронной форме». Основной недостаток применения технологии электронного таможенного декларирования ЭД-1 заключался в сложной организации доступа участников ВЭД к сети таможенного органа и значительных финансовых затратах[2].

Распространение сети Интернет сделало возможным разработку новой, более совершенной технологии электронного таможенного декларирования (ЭД-2 – электронное декларирование с использованием сети Интернет).

Данная технология особенно эффективна при больших объемах поставок, т.к. пакет документов, необходимый для таможенного оформления, предоставляется декларантом в формализованном виде, при этом может использоваться технология работы с многократно используемыми документами – электронный архив декларанта. В свою очередь, должностное лицо таможенного органа в режиме онлайн осуществляет запрос на дополнительную информацию и перечисленные в описи документы при необходимости.

Применение данной технологии было регламентировано Приказом ФТС России от 24.01.2008 № 52 «О внедрении информационной технологии представления таможенным органам сведений в электронной форме для целей таможенного оформления товаров, в том числе с использованием международной ассоциации сетей Интернет. Данным Приказом утверждены:

1. Порядок предоставления документации, регламентирующей взаимодействие информационных систем таможенных органов и информационных систем участников ВЭД, предназначенных для предоставления сведений таможенным органам в электронной форме (определен состав технической документации, условия и регламент ее предоставления)[3].

2. Порядок проведения испытаний программного обеспечения информационных систем участников ВЭД (определены условия и последовательность проведения испытания).

---

[1] Четверикова С.В., Чернова Л.Г. Электронная форма декларирования товаров: проблемы и перспективы развития // Актуальные проблемы мировой экономики. – 2012. – Т. 2. – № 8.– С. 80–82.

[2] Малышенко Ю.В. Правовые основы, принципы и схемы электронного декларирования. – Владивосток: РИО Владивостокского филиала Российской таможенной академии, 2012. – С. 41.

[3] Приказ ФТС России от 24.01.2008 № 52 «О внедрении информационной технологии представления таможенным органам сведений в электронной форме для целей таможенного оформления товаров, в том числе с использованием международной ассоциации сетей Интернет. // Справочно-правовая система Консультант Плюс. [Электронный ресурс]. Режим доступа: World Wide Web. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_75219.

3. Порядок подключения информационных систем участников ВЭД с использованием информационно-вычислительных сетей общего пользования (определены условия и последовательность подключения информационных систем).

Интенсивное применение технологии ЭД-2 началось в 2010 г. ФТС России был издан Приказ № 1331 от 14.07.2010 «О внесении изменений в Приказ ГТК России от 30.03.2004 № 395»[1] , предусматривавший снятие ограничений на электронную форму декларирования товаров, к которым применяются меры нетарифного регулирования в виде лицензирования и (или) квотирования. Решением Комиссии Таможенного союза № 494 была принята «Инструкция о порядке предоставления и использования таможенной декларации в виде электронного документа»[2].

Позднее электронный документооборот в рамках таможенного декларирования был интенсифицирован в связи с введением в 2012 г. web-портала электронного декларирования (edata.customs.ru)[3]. Данная интернет-платформа позволила участникам ВЭД формировать в электронном виде декларации на товары и документы, на основании которых они заполнены, осуществлять их верификацию электронной подписью и направлять их в таможенный орган при помощи сети Интернет.

В 2013 г. были завершены технические, технологические и организационные мероприятия, обеспечивающие введение с 01.01.2014 обязательного таможенного декларирования товаров в электронной форме на основе информационных технологий взаимодействия участников ВЭД и таможенных органов с использованием информационно-коммуникационной сети Интернет[4].

Электронное таможенное декларирование ЭД-2 имеет следующие варианты реализации:

1. Электронное декларирование, осуществляемое декларантом самостоятельно.

2. Электронное декларирование, осуществляемое декларантом через информационного таможенного оператора.

3. Электронное декларирование, осуществляемое декларантом через Портал электронного декларирования.

Рассмотрим последовательно схемы взаимодействия в рамках каждого варианта реализации электронного декларирования ЭД-2.

---

[1] Четверикова С.В., Чернова Л.Г. Электронная форма декларирования товаров: проблемы и перспективы развития // Актуальные проблемы мировой экономики. – 2012. – Т. 2. – № 8.– С. 81.

[2] Решение Комиссии Таможенного союза от 8 декабря 2010 г. № 494 «Об Инструкции о порядке предоставления и использования таможенной декларации в виде электронного документа» // Справочно-правовая система КонсультантПлюс. [Электронный ресурс]. Режим доступа: World Wide Web. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW.

[3] Портал Электронного декларирования [Электронный ресурс]. Режим доступа: World Wide Web. URL: http://www.edata.customs.ru

[4] Афонин П.Н. Информационные таможенные технологии: Учебник – СПб.: Троицкий мост, 2012. – С. 77.

Электронное декларирование, осуществляемое декларантом самостоятельно, предполагает передачу формализованных данных в электронной форме по выделенному каналу от участника ВЭД на сервер ЕЭК (рис. 6.8).

Далее сервер переадресует данные в Центральное информационно-техническое таможенное управление ФТС России, либо в иное уполномоченное в области информационно-технического обеспечения структурное подразделение таможенного ведомства той страны ЕАЭС, на схеме уполномоченный таможенный орган обозначен – УТО, где будет проводиться таможенное оформление[1].

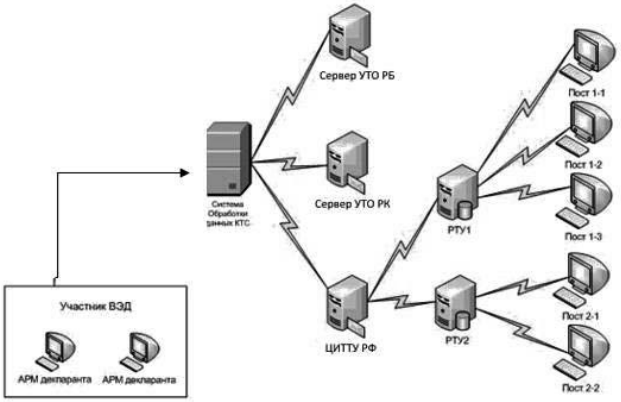

Рис. 6.8. *Схема ЭД-2 для прямого подключения*[2]

При прямом подключении имеет место непосредственное участие ЕЭК в процессе декларирования, следовательно, есть возможность мониторинга всего процесса специалистами ЕЭК. Необходимо отметить также специальные требования к техническим средствам и средствам информационной защиты при осуществлении ЭД-2 прямым подключением.

Таблица 6.6

Требования к техническим средствам и средствам информационной защиты при осуществлении ЭД-2 прямым подключением[3]

Классификация требований	Содержание требований
Требования к участникам прямой схемы декларирования	1. На средства вычислительной техники информационной системы предоставления сведений необходимы лицензионные ПО, сертифицированные ФСТЭК РФ

[1] Четверикова С.В., Чернова Л.Г. Электронная форма декларирования товаров: проблемы и перспективы развития // Актуальные проблемы мировой экономики. – 2012. – Т. 2. – № 8.– С. 81.

[2] Зражаев Н.С. Электронное декларирование как основа механизма предоставления таможенных услуг в Таможенном союзе // Современная наука: актуальные проблемы теории и практики. Серия: Экономика и право. – 2015. – № 2.– С. 38.

[3] Афонин П.Н. Информационные таможенные технологии: Учебник – СПб.: Троицкий мост, 2012.– С. 82.

	2. ПО информационной системы должно быть включено в соответствующий реестр
Требования к техническим средствам и средствам информационной защиты	1. На средства вычислительной техники должны быть установлены лицензионные антивирусные программы, сертифицированные ФСТЭК
	2. Средства криптозащиты и электронной цифровой подписи должны быть сертифицированы ФСБ России и совместимы с ведомственными удостоверяющими центрами таможенных органов
	3. Разграничениеи контроль доступа должностных лиц декларанта к ресурсам системы

Очевидно, в контексте перечисленных выше требований прямое подключение не является самым экономичным способом реализации технологии ЭД-2. Подавляющее большинство отечественных участников ВЭД использует алгоритм ЭД-2 с участием информационного оператора.

Информационный оператор представляет собой организацию, оказывающую услуги предоставления канала передачи информации и обеспечения выполнения требований безопасности при осуществлении коммуникации в рамках электронного таможенного декларирования. Передача данных от оператора происходит напрямую в Центральное информационно-техническое таможенное управление ФТС России, либо в уполномоченный таможенный орган в области информационно-технического обеспечения данной страны – участницы ЕАЭС[1] (рис. 6.9).

Преимущества данной схемы реализации ЭД-2 заключаются в том, что основные требования к программному обеспечению, защите данных и соответствующие расходы адресуются информационному оператору. Технология декларирования ЭД-2 вне зависимости от способа предоставления электронных документов реализуется в 2 этапа: до и после присвоения инспектором ЭДТ регистрационного номера.

Номер присваивается после отправки декларантом ЭДТ, ДТС и Описи документов при соблюдении следующих условий:

1) документы успешно прошли формально-логический контроль соответствия данных заданной структуре;

2) проверка содержания данных не выявила наличие ошибок, алгоритм Этапа 1 электронного декларирования представлен на рис. 6.10.

3) Инспектор ОТО и ТК принимает решение о формах таможенного контроля после проверки ЭДТ, а также о необходимости представления электронных документов, указанных в описи документов. Принятое решение о необходимости представления электронных документов доводится до декларанта при помощи авторизованного сообщения.

[1] Четверикова С.В., Чернова Л.Г. Электронная форма декларирования товаров: проблемы и перспективы развития // Актуальные проблемы мировой экономики. – 2012. – Т. 2. – № 8.– С. 81.

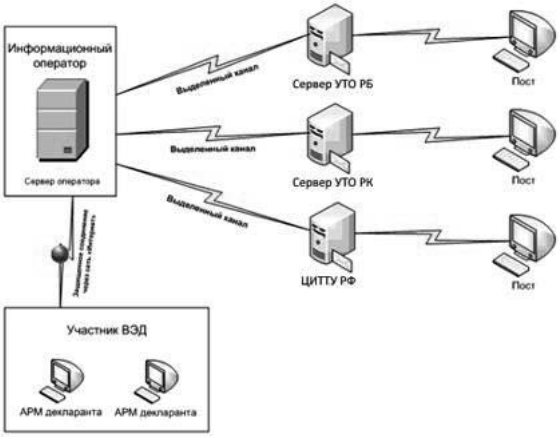

Рис. 6.9. *Схема ЭД-2 подключения через информационного оператора*[1]

Рис. 6.10. *Алгоритм процессов на этапе до регистрации ЭД-2*[2]

[1] Зражаев Н.С. Электронное декларирование как основа механизма предоставления таможенных услуг в Таможенном союзе // Современная наука: актуальные проблемы теории и практики. Серия: Экономика и право. – 2015. – № 2.– С. 38.

[2] Составлено автором на основе материалов портала электронного декларирования. [Электронный ресурс]. Режим доступа: World Wide Web. URL: http://edata.customs.ru/Ed.

В ответ на запрос декларант обязан отправить затребованные электронные документы, на данном этапе могут понадобиться многократно используемые документы, если они не были заранее подготовлены и помещены в архив долгосрочных документов[1].

Схема процессов и сценарии Этапа 2 представлены на рис. 6.11. Цифрами на рисунке обозначены возможные сценарии (1, 2, 3), на этапах, обозначенных «*» (Документы находятся в архиве РТУ) и ** (Предоставление сведений декларантом), в документообороте могут использоваться многократно используемые документы.

С реализацией технологии электронного таможенного декларирования ЭД-2 связана технология удаленного выпуска товаров. Технология удаленного выпуска была утверждена Приказом ФТС № 845 от 22.04.2011 «Порядок совершения должностными лицами таможенных органов таможенных операций при декларировании и выпуске товаров и транспортных средств, размещаемых на складах временного хранения, расположенных в местах, приближенных к Государственной границе Российской Федерации»[2].

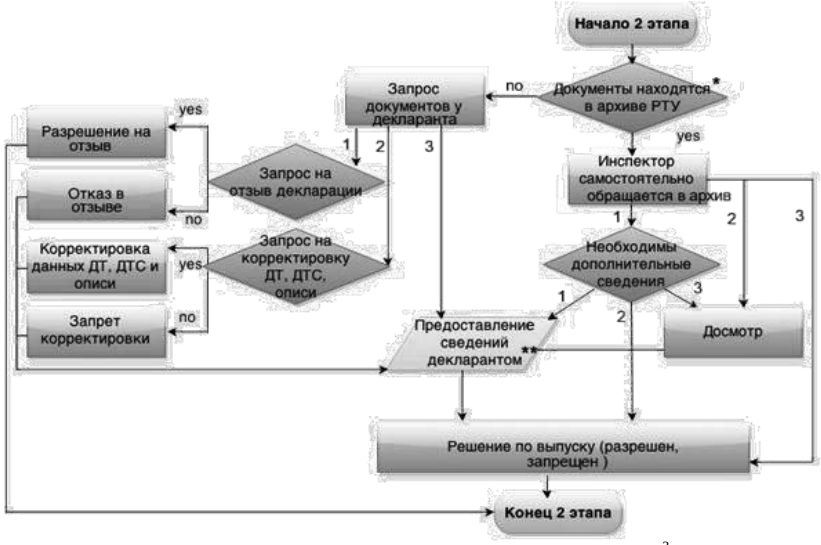

Рис. 6.11. *Алгоритм процессов после регистрации ЭД-2*[3]

[1] Приказ ФТС России от 24.01.2008 № 52 «О внедрении информационной технологии представления таможенным органам сведений в электронной форме для целей таможенного оформления товаров, в том числе с использованием международной ассоциации сетей Интернет // Справочно-правовая система КонсультантПлюс. [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7521.

[2] Четверикова С.В., Чернова Л.Г. Электронная форма декларирования товаров: проблемы и перспективы развития // Актуальные проблемы мировой экономики. – 2012. – Т. 2. – № 8.– С. 81.

[3] Составлено автором на основе материалов: Портал электронного декларирования. [Электронный ресурс]. Режим доступа: World Wide Web. URL: http://edata.customs.ru/Ed.

Удаленный выпуск товаров – это технология таможенного оформления и контроля, подразумевающая совершение таможенных операций в рамках таможенного декларирования при фактическом размещении товаров и транспортных средств на СВХ, расположенном в местах, приближенных к Государственной границе РФ, и осуществление обмена информацией между таможенными органами оформления и выпуска в электронном виде.

Субъектом и неотъемлемым элементом инфраструктуры электронного декларирования в контексте осуществления удаленного выпуска выступает центр электронного декларирования, основная задача которого состоит в совершении таможенных операций в электронной форме с использованием технологии удаленного выпуска товаров (всего на сегодняшний день в Российской Федерации функционируют 18 ЦЭД).

Алгоритм процессов удаленного выпуска представлен следующим комплексом операций (см. рис. 6.12).

Товар пересекает границу и размещается на складе временного хранения. Диспетчер склада формирует соответствующий документ отчета и предоставляет его на приграничный таможенный пост[1].

Декларант осуществляет подачу электронной декларации и описи документов на внутренний таможенный пост. Инспектор таможенного органа оформления получает ЭД и по внутренним каналам направляет запрос о наличии товара на СВХ в таможенный орган выпуска[2]. Во внешнем таможенном органе в течение 30 минут проводится проверка факта размещения товара и транспортного средства на СВХ. В течение 10 минут после завершения проверки на внутренний таможенный пост отправляется сообщение о наличии или отсутствии товара на складе.

[1] Четверикова С.В., Чернова Л.Г. Электронная форма декларирования товаров: проблемы и перспективы развития // Актуальные проблемы мировой экономики. – 2012. – Т. 2. – № 8.– С. 83.

[2] Приказ ФТС России от 10.12.2009 № 2233 «Об утверждении порядка совершения должностными лицами таможенных органов таможенных операций при декларировании и выпуске товаров и транспортных средств, размещаемых на СВХ, расположенных в местах, приближенных к Государственной границе РФ» // Справочно-правовая система КонсультантПлюс. [Электронный ресурс]. Режим доступа: World Wide Web. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW.

Рис. 6.12. *Схема таможенного оформления и контроля с использованием технологии удаленного выпуска товаров*[1]

Инспектор внутреннего поста осуществляет форматно-логический контроль и присваивает регистрационный номер ЭД, далее отправляет ЭД с описью в таможенный пункт оформления, а также информирует об этом декларанта[2]. На таможенном посту сверяются данные ЭД со сведениями, указанными в транспортных документах, осуществляется проверка заявленного наименования, кода ТН ВЭД, веса и стоимости. Результаты проверки высылаются на внутренний таможенный пост, где инспектор осуществляет проверку ЭД[3].

Декларации на внутреннем таможенном посту присваивается регистрационный номер только при подтверждении факта наличия товара на приграничном СВХ. В противном случае таможенным органом принимается решение о проведении таможенного досмотра (осмотра). Должностное лицо внутреннего таможенного органа направляет на внешний таможенный пост уведомление о проведении таможенного досмотра в срок не позднее 1 часа с момента принятия решения.

В контексте организационных основ электронного таможенного декларирования особое внимание следует уделить программному комплексу, благодаря которому возможен документооборот в электронной форме. На сегодняшний день в РФ производителями сертифицированных программных про-

[1] Зражаев Н.С. Электронное декларирование как основа механизма предоставления таможенных услуг в Таможенном союзе // Современная наука: актуальные проблемы теории и практики. Серия: Экономика и право. – 2015. – № 2.– С. 34.

[2] Приказ ФТС России № 845 от 22.04.2011 «Об утверждении Порядка совершения таможенных операций при таможенном декларировании в электронной форме товаров, находящихся в регионе деятельности таможенного органа, отличного от места их декларирования». [Электронный ресурс]. Режим доступа: World Wide Web. URL: http://www.alta.ru/show_orders.php?filename=11pr0845.

[3] Четверикова С.В., Чернова Л.Г. Электронная форма декларирования товаров: проблемы и перспективы развития // Актуальные проблемы мировой экономики. – 2012. – Т. 2. – № 8.– С. 86.

дуктов, предназначенных для электронного декларирования, являются: ООО «Альта-Софт», ООО «Сигма-Софт», ООО «Софтлэнд», ООО «СТМ», ООО «ТКС» (Таможенный компьютерный сервис).

При этом программные средства можно диверсифицировать в соответствии с назначением:

а) программные системы для декларирования (предварительного информирования и электронного предоставления сведений);

б) программные средства автоматизации оформления;

в) справочно-информационные программные средства;

г) специальные и вспомогательные программы.

А также по степени полноты функционала программные средства подразделяются на программные системы и программные модули.

Отдельно принято выделять программно-аппаратные средства шифрования и криптографической защиты информации, необходимые для осуществления электронного декларирования, к ним относятся аппаратно-программный комплекс шифрования «Континент», системы защиты информации от несанкционированного доступа «Аккорд», «Соболь», «Крипто-Про CSP»[1]. Таким образом, очевидно, что на сегодняшний день программный комплекс электронного декларированная в РФ достаточно диверсифицирован.

Таблица 6.7

Классификация программных средств электронного декларирования[2]

Назначение	Производитель	Программное средство
Программные системы для декларирования	ООО Альта-Софт	«Альта-ГТД», Приложения к «Альта-ГТД», «ГТД-PRO», «Альта-ПИ»
	ООО Сигма-Софт	«Магистр-Декларант», «Монитор ЭПС»
	ООО Софтлэнд	«Аист М», «Феанор»
	ООО СТМ	«ВЭД-Декларант»
	ООО ТКС	«Декларант», «Декларант+», «Брокер-Клиент», ПС «Экспресс»
Средства автоматизации оформления	ООО Альта-Софт	«ГТД-Сервер»
	ООО Сигма-Софт	«Инвойс», «Заполнитель», «Заполнитель+», «Артикул»
	ООО ТКС	АС «ТПО», АРМ «УТС
Справочные информационные программные средства	ООО Альта-Софт	«Такса» ВЭД-разрешения и платежи, «ТамДок» Таможенные документы, «Пояснения к ТНВЭД», «Комментарий к Инкотермс», «Товары и коды»
	ООО Сигма-Софт	«Магистр-Эксперт», «Магистр-Ориентир», «Магистр-Информ»

[1] Афонин П.Н. Информационные таможенные технологии: Учебник. – СПб.: Троицкий мост, 2012. – С. 85.

[2] Сальников К.А. Декларирование товаров и транспортных средств : учеб. пособие / К.А. Сальников. – СПб. : ИЦ Интермедия, 2013.– С. 163.

	ООО СТМ	«ВЭД-Инфо», «ВЭД-Алфавит», «Rail-Инфо», «Rail-Атлас»
	ООО ТКС	ИПС «Внешконсалт», ИПС «ТН ВЭД», ИМ «Среднеконтрактные цены», ИМ «Предварительные решения по классификации»
	ООО ТКС	ПС «СВХ»
Специальные программы	ООО Альта-Софт	«ЖД-Тариф» Расчет железнодорожной провозной платы, «Альта-СВХ» Склад временного хранения, «Альта-ТС» Таможенный склад, «Счета брокера» Оплата брокерских услуг
	ООО Сигма-Софт	«Магистр-Контроль»
	ООО СТМ	«ВЭД-Склад», «Rail-Тариф»

В контексте развития технологии электронного декларирования в странах ЕАЭС необходимо отметить, что российские таможенные органы имеют наибольший опыт в области реализации таможенного декларирования в электронной форме.

Практические задания к главе 6

Задание 1

Российская компания ООО «АвтоСпецТехника» в августе 2015 года закупила у китайской компании ООО «Хуахай» 10 самосвалов марки HOWO. Комплектация автомобилей следующая: модель ZZ3257N3847N1, колесная формула 6х4, год выпуска 2015, двигатель WD615.69 Евро-2, 336 л.с., цвет белый, вертикальный тип подъемника, подогрев кузова, кондиционер, автомагнитола, кабина А7. Стоимость каждого автомобиля на границе с Россией 300 тыс. юаней. Заполните декларацию на товары. Чему равна сумма таможенных платежей, необходимая к уплате по данной сделке?

Задание 2

Российская компания ООО «АвтоСпецТехника» в августе 2015 года закупила у китайской компании ООО «Хуахай» следующие товары и транспортные средства:

1. **Самосвал HOWO – 15 шт.** Комплектация: модель **ZZ3257N3847N1,** колесная формула 6х4, год выпуска 2015, двигатель WD615.69 Евро-2, 336 л.с., цвет белый, вертикальный тип подъемника, подогрев кузова, кондиционер, автомагнитола, кабина А7. Стоимость каждого автомобиля на границе с Россией 300 тыс. юаней.

2. **Бензовоз HOWO – 2 шт.** Комплектация: модель **ZZ2257N4657C1, 6х6 ,** год выпуска 2015, двигатель WD615.95 336 л.с., Евро-3, цвет красный, кондиционер, автомагнитола, кабина HW76, объем бочки 30 $м^3$, 2 отсека, насос на закачку и выкачку, защита двигателя, топливный бак 400 л. Стои-

мость каждого автомобиля на границе с Россией 330 тыс. юаней.

3. **Миксер SHAANXI (SHACMAN) – 5 шт.** Комплектация: модель **SX5255GJBDR384,** колесная формула **6x4, F3000**, двигатель WP10, год выпуска 2015, Евро-2, 340 л.с., цвет белый, объем бочки 9 м^3, толщина бочки 6 мм, кабина F3000. Стоимость каждого автомобиля на границе с Россией 400 тыс. юаней.

4. **Седельный тягач HOWO – 10 шт.** Комплектация: модель **ZZ4257V3247N1B**, год выпуска 2015, Евро-4, двигатель D12.42-30 420 л.с., кабина A7-V, КПП HW16 с коробкой отбора мощности, подвеска рессорная, центральный замок, мультимедийный проигрыватель (телевизор), ABS, ASR, EBL, EVB, универсальный ключ 3 в 1, седло на 50, цвет черный, топливный бак на 600 л, защита колес. Стоимость каждого автомобиля на границе с Россией 250 тыс. юаней.

5. **Автокран XCMG QY25K5-I – 1 шт.** Год выпуска 2015, грузоподъемность 25 тонн. Стоимость на границе с Россией 1 000 тыс. юаней.

6. **Погрузчик фронтальный XCMG LW300F –** 5 шт. Со стандартным ковшом, год выпуска 2015, с рычаговым управлением. Стоимость каждого погрузчика на границе с Россией 100 тыс. юаней.

7. **Автогрейдер XCMG GR215A (полноприводный) – 1 шт.** Полная комплектация, год выпуска 2014. Стоимость на границе с Россией 500 тыс. юаней.

8. **Бульдозер ZOOMLION ZD220-3 – 1 шт.** Год выпуска 2015. Стоимость на границе с Россией 1200 тыс. юаней.

9. **Дорожный каток XCMG XS162J – 2 шт.** Год выпуска 2014. Стоимость на границе с Россией 200 тыс. юаней.

10. **Трал LuFeng ST9530TD – 2 шт**. 2-осный 25 т., год выпуска 2013. Стоимость на границе с Россией 120 тыс. юаней.

11. **Полуприцеп-цистерна CIMC CSQ9300GHY – 1 шт.** , 2-осные, односкатный, объем бочки 20 м^3. Стоимость на границе с Россией 150 тыс. юаней.

А. Заполните декларацию на товары (компания собирается подать одну декларацию на весь список товаров).

Б. Чему равна сумма таможенных платежей, необходимая к уплате по всему списку товаров, если бы декларация на товары была зарегистрирована сегодня?

Задание 3

Российская компания ОАО «Газпром» в январе 2016 года заключила контракт с германской фирмой Energie Baden-Wuerttemberg на поставку партии газового конденсата трубопроводным транспортом. Размер партии 50 млрд куб.м. Цена 166,3 евро за 1000 куб. м.

1. Заполните декларацию на товары (таможенная процедура – «экспорт»).

2. Чему равна сумма таможенных платежей, необходимая к уплате по данной внешнеторговой операции?

Задание 4

ОАО «Восточная энергетическая компания», входящая в Группу «ИНТЕР РАО ЕЭС», подписала долгосрочный контракт с Государственной электросетевой корпорацией Китая на поставку в Китай электроэнергии по линиям электропередачи напряжением 110, 220 и 500 кВ. Контракт рассчитан на 25 лет, в течение которых общий объем поставки ориентировочно составит 100 млрд кВт/ч.

Поставки по новому контракту начались с 1 марта 2016 года. В этом году объем поставок российской электроэнергии в Китай составит 2,6 млрд кВт/ч. по цене 1,32 руб. за 1 кВт/ч. Согласно данному контракту, экспорт электроэнергии в Китай будет осуществляться по ЛЭП «Амурская-Хэйхэ».

1. Заполните декларацию на товары (таможенная процедура – «экспорт»). Обратите внимание на особенности заполнения декларации на товары, перемещаемые по линиям электропередач.

2. Чему равна сумма таможенных платежей, необходимая к уплате по данному контракту?

Контрольные вопросы к главе 6

1. Дайте характеристику форм и порядка проведения таможенного контроля.
2. Перечислите функции, обязанности, правомочия и ответственность таможенных органов при осуществлении таможенного контроля.
3. Охарактеризуйте основные принципы перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу.
4. Информационное обеспечение построения системы управления рисками в таможенных органах.
5. Какие источники информации используются при выявлении риска нарушения таможенного законодательства?
6. Индикаторы риска: содержание, виды, порядок применения в СУР.
7. Виды профиля риска: характеристика каждого вида и особенности их разработки, принятия и использования.
8. Прямые меры по минимизации рисков: назначение, перечень, порядок применения.
9. Таможенные операции, связанные с помещением товаров под таможенную процедуру. Документы и сведения, необходимые для помещения товаров под таможенную процедуру.
10. Понятие «таможенная декларация». Виды таможенных деклараций. Формы подачи таможенных деклараций.

ГЛАВА 7. ТАМОЖЕННЫЕ ПРОЦЕДУРЫ

7.1. Таможенные процедуры: виды, общие положения о таможенных процедурах

Порядок совершения таможенных операций, связанных с помещением товаров под таможенную процедуру, регламентирован главой 26 Таможенного кодекса Таможенного союза и главой 26 ФЗ № 311 от 27.11.2010 «О таможенном регулировании в Российской Федерации».

Порядок и технология совершения таможенных операций, связанных с помещением товаров под таможенную процедуру, в зависимости от вида товаров, перемещаемых через таможенную границу, вида транспорта, используемого для такого перемещения (автомобильный, воздушный, железнодорожный, морской, речной и другие), а также категории лиц, перемещающих товары, устанавливаются таможенным законодательством ЕАЭС и (или) законодательством государств – членов ЕАЭС.

От имени таможенных органов таможенные операции, связанные с помещением товаров под таможенную процедуру, совершаются должностными лицами таможенных органов, уполномоченных на совершение таких таможенных операций в соответствии со своими должностными (функциональными) обязанностями.

Требования таможенных органов при совершении таможенных операций, связанных с помещением товаров под таможенную процедуру, должны быть обоснованы и ограничены требованиями, необходимыми для обеспечения соблюдения таможенного законодательства ЕАЭС.

Таможенные операции, связанные с помещением товаров под таможенную процедуру, применяются одинаково независимо от страны происхождения, отправления и назначения товаров.

Помещение товаров под таможенную процедуру начинается с момента подачи таможенному органу таможенной декларации и (или) документов, необходимых для помещения товаров под таможенную процедуру. Товары, подлежащие ветеринарному, фитосанитарному и другим видам государственного контроля, могут быть помещены под таможенную процедуру только после осуществления соответствующего контроля. Помещение товаров под таможенную процедуру завершается выпуском товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой (ст. 174 ТК ТС).

Таможенные операции, связанные с помещением товаров под таможенную процедуру, совершаются в местах нахождения таможенных органов и во время их работы. По мотивированному запросу декларанта либо таможенного представителя отдельные таможенные операции, связанные с поме-

щением товаров под таможенную процедуру, могут совершаться вне места нахождения и вне времени работы таможенных органов (ст. 175 ТК ТС).

При помещении товаров под таможенную процедуру лица, определенные Таможенным кодексом, обязаны представлять таможенным органам документы и сведения, необходимые для выпуска товаров (ст. 183):

1) документы, подтверждающие полномочия лица, подающего таможенную декларацию;

2) документы, подтверждающие совершение внешнеэкономической следки, а в случае отсутствия внешнеэкономической сделки – иные документы, подтверждающие право владения, пользования и (или) распоряжения товарами, а также и иные коммерческие документы, имеющиеся в распоряжении декларанта;

3) транспортные (перевозочные) документы;

4) документы, подтверждающие соблюдение запретов и ограничений;

5) документы, подтверждающие соблюдение ограничений в связи с применением специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер;

6) документы, подтверждающие страну происхождения товаров в случаях, предусмотренных ТК ТС;

7) документы, на основании которых был заявлен классификационный код товара по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности;

8) документы, подтверждающие уплату и (или) обеспечение уплаты таможенных платежей;

9) документы, подтверждающие право на льготы по уплате таможенных платежей, на применение полного или частичного освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов в соответствии с таможенными процедурами, установленными Кодексом, либо на уменьшение базы (налоговой базы) для исчисления таможенных пошлин, налогов;

10) документы, подтверждающие изменение срока уплаты таможенных пошлин, налогов;

11) документы, подтверждающие заявленную таможенную стоимость товаров и выбранный метод определения таможенной стоимости товаров;

12) документ, подтверждающий соблюдение требований в области валютного контроля, в соответствии с валютным законодательством государств – членов ЕАЭС.

13) документ о регистрации и национальной принадлежности транспортного средства международной перевозки – в случае перевозки товаров автомобильным транспортом при их помещении под таможенную процедуру таможенного транзита.

При совершении таможенных операций, связанных с помещением товаров под таможенную процедуру, таможенные органы вправе требовать представления только документов и сведений, которые необходимы для обеспечения соблюдения таможенного законодательства ЕАЭС и представление которых предусмотрено таможенным законодательством ЕАЭС.

Таможенные органы не вправе отказать в принятии документов из-за наличия опечаток, технических или грамматических ошибок, которые не изменяют содержащиеся в документах данные, влияющие на принятие таможенным органом решения о выпуске товаров.

Документы, необходимые для выпуска товаров, могут быть представлены в форме электронных документов. Таможенные документы заполняются на русском языке.

В целях таможенного регулирования в отношении товаров устанавливаются следующие виды таможенных процедур:

1) выпуск для внутреннего потребления;
2) экспорт;
3) таможенный транзит;
4) таможенный склад;
5) переработка на таможенной территории;
6) переработка вне таможенной территории;
7) переработка для внутреннего потребления;
8) временный ввоз (допуск);
9) временный вывоз;
10) реимпорт;
11) реэкспорт;
12) беспошлинная торговля;
13) уничтожение;
14) отказ в пользу государства;
15) свободная таможенная зона;
16) свободный склад;
17) специальная таможенная процедура (таможенная процедура, определяющая для таможенных целей требования и условия пользования и (или) распоряжения отдельными категориями товаров на таможенной территории ЕАЭС или за ее пределами).

Таможенные процедуры «свободная таможенная зона» и «свободный склад» устанавливаются международными договорами государств – членов ЕАЭС.

Специальная таможенная процедура устанавливается законодательством государства – члена Союза в соответствии с условиями и в отношении категорий товаров, определенных решением Комиссии Таможенного союза (ЕЭК).

По выбору лица товары, перемещаемые через таможенную границу, помещаются под определенную таможенную процедуру, исходя из условий и обязательств, установленных ТК ТС и законодательством государств – членов ЕАЭС. Лицо вправе изменить выбранную таможенную процедуру на другую при соблюдении необходимых условий.

Днем помещения товаров под таможенную процедуру считается день выпуска товара таможенным органом.

Обязанность подтверждения соблюдения условий помещения товаров под таможенную процедуру и ответственность за несоблюдение условий и требований таможенной процедуры возлагается на декларанта.

Таможенный контроль за соблюдением условий таможенных процедур, при помещении под которые товары не приобретают статус товаров ЕАЭС, проводится таможенными органами того государства – члена ЕАЭС, на территории которого товары выпущены в соответствии с такой таможенной процедурой.

В случае изъятия товаров, помещенных под таможенную процедуру, либо наложения ареста на такие товары в соответствии с законодательством государств – членов ЕАЭС действие таможенной процедуры в отношении этих товаров приостанавливается.

При возобновлении действия таможенной процедуры проценты, начисление и уплата которых предусмотрены в соответствии с настоящим разделом, за период приостановления действия таможенной процедуры не начисляются и не уплачиваются.

При конфискации или обращении в собственность государства по решению суда товаров, помещенных под таможенную процедуру, действие таможенной процедуры в отношении этих товаров прекращается, а конфискованные или обращенные в собственность государства иностранные товары приобретают статус товаров ЕАЭС.

Товары, необходимые для ликвидации последствий стихийных бедствий, чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, продукции военного назначения, необходимой для выполнения акций по поддержанию мира либо проведения учений, а также товары, подвергающиеся быстрой порче, живые животные, радиоактивные материалы, взрывчатые вещества, международные почтовые отправления, экспресс-грузы, гуманитарная и техническая помощь, сообщения и материалы для средств массовой информации, запасные части, двигатели, расходные материалы, оборудование и инструменты, необходимые для ремонта транспортных средств международной перевозки, и другие подобные товары помещаются под таможенную процедуру в первоочередном порядке.

Товары, ввозимые в Российскую Федерацию, подлежат помещению под одну из таможенных процедур в порядке и на условиях, которые предусмотрены Таможенным кодексом Таможенного союза и ФЗ № 311 от 27.11.2010, за исключением товаров (ст. 224 ФЗ):

1) происходящих с таможенной территории ЕАЭС (территории государства – члена ЕАЭС);

2) выпущенных для свободного обращения на таможенной территории ЕАЭС. Товарами, выпущенными для свободного обращения на таможенной территории ЕАЭС, считаются товары, в отношении которых уплачены ввозные таможенные пошлины по тем же ставкам, что и в Российской Федерации, и в отношении которых соблюдены те же запреты и ограничения, что и в Российской Федерации;

3) изготовленных из товаров, происходящих с территории ЕАЭС или выпущенных для свободного обращения на территориях государств – членов ЕАЭС.

Товары, вывозимые из Российской Федерации, подлежат помещению под одну из таможенных процедур, если товары предназначены к вывозу за пределы таможенной территории ЕАЭС. В иных случаях товары, вывозимые из Российской Федерации, подлежат помещению под таможенную процедуру, если это предусмотрено таможенным законодательством ЕАЭС или актами Правительства Российской Федерации.

На основании статьи 227 ФЗ № 311 от 27.11.2010, если содержанием таможенных процедур предусматривается полное или частичное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов, таможенные органы вправе требовать предоставления обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов в соответствии с главой 16 ФЗ № 311 от 27.11.2010.

Если условиями и требованиями таможенной процедуры предусматриваются ограничения на пользование и распоряжение товарами, таможенные органы вправе требовать от декларанта и других лиц представления обязательств о соблюдении установленных ограничений, осуществлять идентификацию товаров, наложение пломб и печатей на упаковку товаров, помещения, где они будут храниться, а также применять другие меры, обеспечивающие соблюдение указанных ограничений.

7.2. Содержание таможенных процедур и условия помещения товаров под различные таможенные процедуры

Выпуск для внутреннего потребления.

Порядок помещения товаров под данную таможенную процедуру регулируется главой 30 ТК ТС и главой 27 ФЗ № 311 от 27.11.2010.

Выпуск для внутреннего потребления – таможенная процедура, при помещении под которую иностранные товары находятся и используются на таможенной территории ЕАЭС без ограничений по их пользованию и распоряжению, если иное не установлено ТК ТС.

При этом необходимо выполнить следующие условия:

1) уплата ввозных таможенных пошлин, налогов, если не установлены тарифные преференции, льготы по уплате таможенных пошлин, налогов;

2) соблюдения запретов и ограничений;

3) документы, подтверждающие соблюдение ограничений в связи с применением специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер.

При выполнении указанных условий товар приобретает статус товаров ЕАЭС.

Если товары помещены под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления таможенными органами государств – членов ЕАЭС, повторного помещения таких товаров под таможенную процедуру при их ввозе в Российскую Федерацию не требуется.

Экспорт.

Экспорт – таможенная процедура, при которой товары ЕАЭС вывозятся за пределы таможенной территории ЕАЭС и предназначаются для постоянного нахождения за ее пределами.

Допускается помещение под таможенную процедуру экспорта товаров, ранее помещенных под таможенные процедуры временного вывоза или переработки вне таможенной территории, без их фактического предъявления таможенным органам.

Товары помещаются под таможенную процедуру экспорта при соблюдении следующих условий:

1) уплаты вывозных таможенных пошлин, если не установлены льготы по уплате вывозных таможенных пошлин;

2) соблюдения запретов и ограничений;

3) представления сертификата о происхождении товара в отношении товаров, включенных в сводный перечень товаров, формируемый Комиссией Таможенного союза в соответствии с международными договорами государств – членов ЕАЭС, регулирующими вопросы применения вывозных таможенных пошлин в отношении третьих стран.

Товары, помещенные под таможенную процедуру экспорта и фактически вывезенные с таможенной территории ЕАЭС, утрачивают статус товаров ЕАЭС.

Обязанность по уплате вывозных таможенных пошлин в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру экспорта, возникает у декларанта с момента регистрации таможенным органом таможенной декларации.

Обязанность по уплате вывозных таможенных пошлин в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру экспорта, прекращается у декларанта в случаях, установленных пунктом 2 статьи 80 ТК ТС.

Вывозные таможенные пошлины подлежат уплате до выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой экспорта, если иной срок не установлен ТК ТС.

Если при экспорте за пределы таможенной территории ЕАЭС товаров, происходящих из Российской Федерации и включенных в сводный перечень товаров, формируемый Комиссией Таможенного союза в соответствии с международными договорами государств – членов ЕАЭС, регулирующими вопросы применения вывозных таможенных пошлин в отношении третьих стран, таможенным органам Российской Федерации или других государств – членов ЕАЭС требуется представление сертификата о происхождении товара, такой сертификат выдается Торгово-промышленной палатой Российской

Федерации в соответствии с правилами определения страны происхождения товаров, применяемыми при предоставлении торгового режима свободной торговли Содружества Независимых Государств (ст. 231 ФЗ № 311 от 27.11.2010).

При экспорте товаров, к которым не применяются вывозные таможенные пошлины, их декларирование и выпуск осуществляются в упрощенном порядке с учетом следующих особенностей: требования таможенных органов при таможенном декларировании товаров ограничиваются теми, которые необходимы для удостоверения факта вывоза товаров за пределы таможенной территории ЕАЭС в счет исполнения конкретной внешнеэкономической сделки и обеспечения соблюдения запретов и ограничений.

Таможенный склад.

Таможенный склад – таможенная процедура, при которой иностранные товары хранятся под таможенным контролем на таможенном складе в течение установленного срока без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования.

Под таможенную процедуру таможенного склада могут помещаться любые иностранные товары, за исключением:

- товаров, срок годности и (или) реализации которых на день их таможенного декларирования в соответствии с таможенной процедурой таможенного склада составляет менее 180 (ста восьмидесяти) календарных дней;
- товаров, перечень которых определяется решением Комиссии Таможенного союза.

Под таможенную процедуру таможенного склада могут помещаться товары, ранее помещенные под иные таможенные процедуры.

Под таможенную процедуру таможенного склада могут быть помещены иностранные товары в целях приостановления действия таможенных процедур временного ввоза или переработки на таможенной территории в случаях, предусмотренных ТК ТС.

Допускается помещение под таможенную процедуру таможенного склада без фактического размещения на таможенном складе товаров, которые из-за своих больших габаритов не могут быть размещены на таможенном складе, при наличии на это разрешения таможенного органа в письменной форме и обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов в порядке, установленном главой 16 ФЗ № 311 от 27.11.2010.

Переработка на таможенной территории.

Переработка на таможенной территории – таможенная процедура, при которой иностранные товары используются для совершения операций по переработке на таможенной территории ЕАЭС в установленные сроки с полным условным освобождением от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования с последующим вывозом продуктов переработки за пределы таможенной территории ЕАЭС.

Товары, помещенные под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, сохраняют статус иностранных товаров, а товары, по-

лученные в результате операции по переработке товаров, приобретают статус иностранных товаров.

При совершении операций по переработке иностранных товаров допускается использование товаров ЕАЭС.

Помещение товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории допускается при условии:

1) предоставления документа об условиях переработки товаров на таможенной территории, выданного уполномоченным органом государства – члена ЕАЭС и содержащего сведения, определенные статьей 244 ТК ТС.

Если целью помещения товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории является их ремонт, в качестве документа, указанного в части первой настоящего подпункта, декларант вправе использовать таможенную декларацию;

2) возможности идентификации таможенными органами иностранных товаров в продуктах их переработки, за исключением случая замены эквивалентными товарами в соответствии со статьей 248 ТК ТС.

Комиссия Таможенного союза вправе определять перечень товаров, запрещенных к помещению под таможенную процедуру переработки на таможенной территории. На основании Решения Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 375 к перечню товаров, запрещенных к помещению под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, относится спирт этиловый неденатурированный с концентрацией спирта 80 об.% или более; спирт этиловый неденатурированный с концентрацией спирта менее 80 об.%. (код товара по Е ТНВЭД 2207, 2208).

Операции по переработке товаров в таможенной процедуре переработки на таможенной территории включают:

1) переработку или обработку товаров, при которой иностранные товары теряют свои индивидуальные характеристики;

2) изготовление товаров, включая монтаж, сборку, разборку и подгонку;

3) ремонт товаров, включая восстановление, замену составных частей;

4) использование в качестве сырья товаров, которые содействуют производству продуктов переработки или облегчают его, даже если эти товары полностью или частично потребляются в процессе переработки. Данная операция должна быть совершена одновременно с одной из операций, указанных в подпунктах 1) – 3) настоящего пункта.

К операциям по переработке товаров не относятся:

- операции по обеспечению сохранности товаров при подготовке их к продаже и транспортировке;
- получение приплода, выращивание и откорм животных, птиц, рыб, а также выращивание ракообразных и моллюсков;
- выращивание деревьев и растений;
- копирование и размножение информации, аудио- и видеозаписей на любые виды носителей информации;

- использование иностранных товаров как вспомогательных средств в технологическом процессе (оборудование, станки, приспособления и другое).

Переработка для внутреннего потребления.

В настоящее время данная таможенная процедура не нашла широкого применения в практике работы таможенных органов и участников внешнеэкономической деятельности. Не представляется целесообразным подробное изучение данной таможенной процедуры. Общий порядок применения и условия помещения товаров под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления указан в статьях 265–267 ТК ТС и в статьях 264–273 ФЗ № 311 от 27.11.2011.

Переработка для внутреннего потребления – таможенная процедура, при которой иностранные товары используются для совершения операций по переработке на таможенной территории ЕАЭС в установленные сроки без уплаты ввозных таможенных пошлин, с применением запретов и ограничений, а также ограничений в связи с применением специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер при условии последующего помещения продуктов переработки под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления с уплатой ввозных таможенных пошлин по ставкам, применяемым к продуктам переработки.

Переработка вне таможенной территории.

Переработка вне таможенной территории – таможенная процедура, при которой товары ЕАЭС вывозятся с таможенной территории ЕАЭС с целью совершения операций по переработке вне таможенной территории ЕАЭС в установленные сроки с полным условным освобождением от уплаты вывозных таможенных пошлин и без применения мер нетарифного регулирования с последующим ввозом продуктов переработки на таможенную территорию ЕАЭС.

Товары, помещенные под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории и фактически вывезенные с таможенной территории ЕАЭС, утрачивают статус товаров ЕАЭС.

Для помещения товаров под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории таможенная декларация подается лицом, получившим разрешение на переработку товаров вне таможенной территории, предусмотренное статьей 258 ФЗ № 311 от 27.11.2010.

Помещение товаров под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории допускается при условии:

1) предоставления документа об условиях переработки товаров вне таможенной территории, выданного уполномоченным органом государства – члена ЕАЭС и содержащего сведения, определенные статьей 257 ТК ТС.

Если целью помещения товаров под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории является их ремонт, в качестве документа, указанного в части первой настоящего подпункта, может использоваться таможенная декларация;

2) возможности идентификации товаров ЕАЭС в продуктах их переработки таможенными органами, за исключением случая замены продуктов переработки иностранными товарами в соответствии со статьей 259 ТК ТС.

Комиссия Таможенного союза вправе определять перечень товаров, запрещенных к помещению под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории.

Товары, помещенные под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления с предоставлением льгот по уплате таможенных пошлин, налогов, сопряженных с ограничениями по пользованию и (или) распоряжению товаров, могут быть помещены под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории для совершения операций по их ремонту.

Операции по переработке товаров в таможенной процедуре переработки вне таможенной территории включают:

1) переработку или обработку товаров, при которой товары теряют свои индивидуальные характеристики;

2) изготовление товаров, включая монтаж, сборку, разборку и подгонку;

3) ремонт товара, включая его восстановление, замену составных частей.

Временный ввоз (допуск).

Временный ввоз (допуск) – таможенная процедура, при которой иностранные товары используются в течение установленного срока на таможенной территории ЕАЭС с условным освобождением, полным или частичным, от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования с последующим помещением под таможенную процедуру реэкспорта.

Помещение товаров под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) допускается при условии возможности идентификации товаров, помещаемых под эту таможенную процедуру, при их последующем таможенном декларировании с целью завершения таможенной процедуры временного ввоза (допуска).

Идентификации товаров не требуется в случаях, когда в соответствии с международными договорами государств – членов ЕАЭС допускается замена временно ввезенных товаров.

Не допускается помещение под таможенную процедуру временного ввоза (допуска):

1) пищевых продуктов, напитков, включая алкогольные, табака и табачных изделий, сырья и полуфабрикатов, расходуемых материалов и образцов, за исключением случаев их ввоза в единичных экземплярах в рекламных и (или) демонстрационных целях или в качестве выставочных экспонатов либо промышленных образцов;

2) отходов, в том числе промышленных;

3) товаров, запрещенных к ввозу на таможенную территорию ЕАЭС.

Под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) могут помещаться иностранные товары, ранее помещенные под иные таможенные процедуры, при соблюдении требований и условий, предусмотренных ТК ТС.

Карнет АТА – международный таможенный документ о временном ввозе товаров, приравниваемый к таможенной декларации для целей таможенного оформления при помещении товаров под таможенный режим временного ввоза, позволяющий идентифицировать товары и используемый в качестве международно действующей гарантии обеспечения уплаты таможенных пошлин и налогов.

Карнет АТА может приниматься таможенными органами в качестве таможенной декларации и международно действующей гарантии уплаты таможенных пошлин, налогов только при условии, что в нем указаны наименования выдающей ассоциации и международной гарантирующей сети и он заполнен в установленном порядке выдающей ассоциацией, держателем карнета и оформлен надлежащим образом таможенным органом страны вывоза.

Временный вывоз.

Временный вывоз – таможенная процедура, при которой товары ЕАЭС вывозятся и используются в течение установленного срока за пределами таможенной территории ЕАЭС с полным освобождением от уплаты вывозных таможенных пошлин и без применения мер нетарифного регулирования с последующим помещением под таможенную процедуру реимпорта.

Товары, помещенные под таможенную процедуру временного вывоза и фактически вывезенные с таможенной территории ЕАЭС, утрачивают статус товаров ЕАЭС.

Помещение товаров под таможенную процедуру временного вывоза допускается при условии возможности идентификации товаров, помещаемых под эту таможенную процедуру, при последующем завершении таможенной процедуры временного вывоза.

Идентификации товаров не требуется в случаях, когда в соответствии с международными договорами государств – членов ЕАЭС допускается замена временно вывезенных товаров.

Не допускается помещение под таможенную процедуру временного вывоза:

1) пищевых продуктов, напитков, включая алкогольные, табака и табачных изделий, сырья и полуфабрикатов, расходуемых материалов и образцов, за исключением случаев их вывоза в единичных экземплярах в рекламных и (или) демонстрационных целях или в качестве выставочных экспонатов либо промышленных образцов;

2) отходов, в том числе промышленных;

3) товаров, запрещенных к вывозу за пределы таможенной территории ЕАЭС.

Временно вывезенные товары должны оставаться в неизменном состоянии, кроме изменений вследствие естественного износа или естественной

убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки), хранения и (или) использования (эксплуатации).

Допускается совершение операций, необходимых для обеспечения их сохранности, включая ремонтные операции (за исключением капитального ремонта и модернизации), техническое обслуживание и другие операции, необходимые для поддержания товаров в нормальном состоянии, при условии обеспечения идентификации товаров таможенным органом при их реимпорте.

Реимпорт.

Реимпорт – таможенная процедура, при которой товары, ранее вывезенные с таможенной территории ЕАЭС, ввозятся обратно на таможенную территорию ЕАЭС в сроки, установленные статьей 293 ТК ТС без уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования.

Товары, помещенные под таможенную процедуру реимпорта, приобретают статус товаров ЕАЭС, за исключением товаров, указанных в подпункте 4) пункта 1 статьи 293 ТК ТС, являющихся продуктами переработки товаров, вывезенных с таможенной территории ЕАЭС в соответствии с пунктом 3 статьи 253 ТК ТС.

Под таможенную процедуру реимпорта могут помещаться ранее вывезенные товары:

1) помещенные под таможенную процедуру экспорта либо являвшиеся продуктами переработки товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, и вывезенные с таможенной территории ЕАЭС в соответствии с таможенной процедурой реэкспорта, если:

– эти товары помещаются под таможенную процедуру реимпорта в течение 3 (трех) лет со дня, следующего за днем их перемещения через таможенную границу при вывозе с таможенной территории ЕАЭС или в иной срок, установленный в соответствии с пунктом 2 ст. 293 ТК ТС;

– эти товары находятся в неизменном состоянии, за исключением изменений вследствие естественного износа или естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки), хранения и (или) использования (эксплуатации);

– таможенному органу представлены документы в соответствии со статьей 294 ТК ТС;

2) помещенные под таможенную процедуру временного вывоза, если эти товары ввозятся в течение срока временного вывоза и находятся в том же состоянии за исключением изменений вследствие естественного износа или естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки), хранения и (или) использования (эксплуатации), а также изменений, которые допускаются в отношении таких товаров при их использовании в соответствии с таможенной процедурой временного вывоза;

3) помещенные под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории, если эти товары ввозятся в течение срока переработки и находятся в том же состоянии, в котором они были вывезены с таможенной

территории ЕАЭС, за исключением изменений вследствие естественного износа или естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки), хранения и (или) использования (эксплуатации);

4) являющиеся продуктами переработки товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории, если целью переработки был безвозмездный (гарантийный) ремонт и эти товары помещаются под таможенную процедуру реимпорта в течение срока переработки, за исключением продуктов переработки товаров, при выпуске которых под таможенную процедуру выпуск для внутреннего потребления учитывалось наличие дефекта (дефектов), явившегося (явившихся) причиной безвозмездного (гарантийного) ремонта этих товаров.

При реимпорте возмещение налогов и (или) процентов с них, когда суммы таких налогов и (или) проценты в связи с вывозом товаров с таможенной территории не уплачивались либо были возвращены, а также сумм иных налогов, субсидий и иных сумм, не уплаченных либо полученных прямо или косвенно в качестве выплат, льгот либо возмещений в связи с вывозом товаров с таможенной территории, производится в порядке и на условиях, установленных законодательством государств – членов ЕАЭС (ст. 287 ФЗ № 311 от 27.11.2010).

Реэкспорт.

Реэкспорт **–** таможенная процедура, при которой товары, ранее ввезенные на таможенную территорию ЕАЭС, либо продукты переработки товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, вывозятся с этой территории без уплаты и (или) с возвратом уплаченных сумм ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования.

Под таможенную процедуру реэкспорта могут помещаться:

1) иностранные товары, находящиеся на таможенной территории ЕАЭС, в том числе ввезенные с нарушением мер нетарифного регулирования, и продукты переработки товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории;

2) товары, помещенные под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, если эти товары возвращаются по причине неисполнения условий внешнеэкономической сделки, в том числе по количеству, качеству, описанию или упаковке, при соблюдении следующих условий:

– товары помещаются под таможенную процедуру реэкспорта в течение одного года со дня, следующего за днем выпуска для внутреннего потребления;

– таможенному органу представлены документы в соответствии со ст. 299 ТК ТС;

– товары не использовались и не ремонтировались на таможенной территории ЕАЭС, за исключением случаев, когда использование товаров было необходимо для обнаружения дефектов или иных обстоятельств, повлекших возврат товаров;

– товары могут быть идентифицированы таможенным органом.

Товары, помещенные под таможенную процедуру реэкспорта, вывозятся с таможенной территории ЕАЭС в соответствии с гл. 32 ТК ТС (процедура таможенного транзита).

Уничтожение.

Уничтожение – таможенная процедура, при которой иностранные товары уничтожаются под таможенным контролем без уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования.

Под уничтожением товаров понимаются обезвреживание, полное уничтожение или иное приведение товаров в состояние, при котором они частично или полностью утрачивают свои потребительские и (или) иные свойства и не могут быть восстановлены в первоначальном состоянии экономически выгодным способом.

Таможенная процедура уничтожения может применяться также в отношении товаров, которые оказались уничтожены, безвозвратно утрачены вследствие аварии или действия непреодолимой силы.

Помещение товаров под таможенную процедуру уничтожения допускается на основании заключения соответствующего уполномоченного государственного органа, выдаваемого в соответствии с законодательством государств – членов ЕАЭС, о возможности уничтожения, в котором указываются способ и место уничтожения.

Заключение не требуется в случаях, когда товары безвозвратно утрачены вследствие аварии или действия непреодолимой силы. Для помещения таких товаров под таможенную процедуру уничтожения должны быть представлены документы, подтверждающие факт безвозвратной утери товаров вследствие аварии или действия непреодолимой силы.

Под таможенную процедуру уничтожения не могут помещаться следующие категории товаров:

1) культурные, археологические, исторические ценности;

2) животные и растения, относящиеся к видам, охраняемым в соответствии с законодательством государств – членов ЕАЭС и (или) международными договорами, их части и дериваты, за исключением случаев, когда требуется их уничтожение в целях пресечения эпидемий и эпизоотий и распространения карантинных объектов;

3) товары, принятые таможенными органами в качестве предмета залога, до прекращения отношений залога;

4) изъятые товары или товары, на которые наложен арест, в том числе являющиеся вещественными доказательствами, в соответствии с законодательством государств – членов ЕАЭС;

5) иные товары, перечень которых определяется решением Комиссии Таможенного союза.

Уничтожение товаров не допускается, если такое уничтожение:

1) может причинить вред окружающей среде или представляет опасность для жизни и здоровья людей;

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

3) может повлечь расходы для государственных органов государств – членов ЕАЭС.

Уничтожение товаров производится за счет декларанта таможенной процедуры уничтожения.

Уничтожение товаров производится в сроки, установленные таможенным органом исходя из времени, необходимого для фактического уничтожения этих товаров, способа и места их уничтожения.

Отказ в пользу государства.

Отказ в пользу государства – таможенная процедура, при которой иностранные товары безвозмездно передаются в собственность государства – члена ЕАЭС без уплаты таможенных платежей и без применения мер нетарифного регулирования.

Товары, помещенные под таможенную процедуру отказа в пользу государства, приобретают статус товаров ЕАЭС.

Под таможенную процедуру отказа в пользу государства могут помещаться иностранные товары, за исключением товаров, запрещенных к ввозу на таможенную территорию ЕАЭС, а также запрещенных к обороту на территориях государств – членов ЕАЭС.

Процедура отказа в пользу государства не применяется в отношении товаров, которые могут повлечь для государственных органов государств – членов ЕАЭС расходы, которые не могут быть возмещены за счет средств от реализации таких товаров, в том числе товары с просроченным сроком годности (потребления, реализации), а также товары, не соответствующие государственным стандартам (техническим регламентам) государств – членов ЕАЭС.

Приказом ФТС России № 357 от 21 февраля 2011 года утвержден порядок осуществления таможенными органами действий, связанных с выдачей разрешения на помещение товаров под таможенную процедуру отказа в пользу государства.

Решение о разрешении помещения товаров под таможенную процедуру отказа в пользу государства принимает начальник таможни либо лицо, его замещающее, на основании письменного заявления лица, которое может быть декларантом товаров.

Таможенная процедура свободной таможенной зоны.

Таможенным кодексом Таможенного союза в статье 202 «Виды таможенных процедур» введена таможенная процедура «свободная таможенная зона» (СТЗ) и определено, что данная процедура устанавливается международными договорами государств – членов ЕАЭС. Таким международным договором государств – членов ЕАЭС является Соглашение о свободной экономической зоне (СЭЗ).

Согласно положению данного соглашения, таможенная процедура СТЗ представляет собой таможенную процедуру, при которой товары размеща-

ются и используются в пределах территории СЭЗ или ее части без уплаты таможенных пошлин, налогов, а также без применения мер нетарифного регулирования в отношении иностранных товаров и без применения запретов и ограничений в отношении товаров ЕАЭС.

В соответствие со статьей 9 Соглашения о СЭЗ таможенная процедура СТЗ может применяться на территории СЭЗ или на части ее территории, следовательно, и на территории ОЭЗ в Калининградской области, при том, что территория ОЭЗ является частью таможенной территории ЕАЭС. Однако товары, ввезенные на территорию ОЭЗ в Калининградской области, на которой применяется таможенная процедура СТЗ, и помещенные под эту таможенную процедуру, рассматриваются как находящиеся вне таможенной территории ЕАЭС для целей применения таможенных пошлин, налогов, а также мер нетарифного регулирования.

На территории ОЭЗ в Калининградской области могут размещаться и использоваться товары, помещенные под таможенную процедуру СТЗ, а также товары ЕАЭС, не помещенные под таможенную процедуру СТЗ, и иностранные товары, помещенные под иные таможенные процедуры.

Но действие таможенной процедуры СТЗ, согласно пункту 5 статьи 9 Соглашения, не распространяется на товары ЕАЭС, находящиеся на территории ОЭЗ, созданной в Калининградской области в соответствии с законодательством Российской Федерации, или ввозимые на такую территорию.

Вопрос определения статуса товаров либо продуктов их переработки при их помещении под таможенную процедуру СТЗ довольно подробно изложен в статьях 10 и 19 Соглашения.

Довольно примечательно, что товары ЕАЭС, помещаемые (помещенные) под таможенную процедуру СТЗ, находятся под таможенным контролем с момента регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения этих товаров под таможенную процедуру. При этом такие товары не считаются находящимися под таможенным контролем после признания таможенным органом факта их уничтожения (безвозвратной утраты) вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо в результате естественной убыли при нормальных условиях транспортировки, хранения или использования.

Под таможенную процедуру СТЗ не могут быть помещены три категории товаров:

– товары, запрещенные к ввозу на таможенную территорию ЕАЭС, и товары, запрещенные к вывозу с таможенной территории ЕАЭС;

– подакцизные товары;

– товары в соответствии с перечнем, установленным Правительством Российской Федерации, в том числе по предложению высшего исполнительного органа государственной власти Калининградской области.

Товары могут находиться под таможенной процедурой СТЗ в пределах срока функционирования ОЭЗ в Калининградской области, за исключением случая, когда лицо, поместившее товары под таможенную процедуру СТЗ,

утрачивает статус резидента, или принято решение о прекращении применения таможенной процедуры СТЗ на территории ОЭЗ.

Соглашением о СЭЗ и Федеральным законом № 16-ФЗ предусмотрены допустимые 6 операций, которые могут совершаться с товарами, помещенными под таможенную процедуру СТЗ:

1) складирование (хранение, накопление, дробление) товаров;

2) операции по погрузке (разгрузке) товаров и иные грузовые операции, связанные с хранением;

3) операции, необходимые для сохранности товаров, а также обычные операции по подготовке товаров к транспортировке, включая дробление партии, формирование отправок, сортировку, упаковку, переупаковку, маркировку, операции по улучшению товарных качеств;

4) операции, предусматривающие совершение сделок по передаче прав владения, пользования и (или) распоряжения этими товарами;

5) операции по переработке (обработке) товаров, в результате проведения которых товары теряют свои индивидуальные характеристики, и (или) по изготовлению товаров (включая сборку, разборку, монтаж, подгонку), а также операции по ремонту товаров;

6) потребление товаров.

Свободный склад.

Таможенная процедура свободного склада – таможенная процедура, при которой товары размещаются и используются на свободном складе без уплаты таможенных пошлин, налогов, а также без применения мер нетарифного регулирования в отношении иностранных товаров и без применения запретов и ограничений в отношении товаров ЕАЭС.

Законодательством государства – члена ЕАЭС может быть установлено, что товары ЕАЭС не помещаются под таможенную процедуру свободного склада.

Иностранные товары, помещенные под таможенную процедуру свободного склада, сохраняют статус иностранных товаров, а товары ЕАЭС, помещенные под таможенную процедуру свободного склада, сохраняют статус товаров ЕАЭС.

Товары, изготовленные (полученные) из товаров ЕАЭС, помещенных под таможенную процедуру свободного склада, приобретают статус товаров ЕАЭС.

Товары, изготовленные (полученные) из иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободного склада, и товары, изготовленные (полученные) из иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободного склада, и товаров ЕАЭС (далее – товары, изготовленные (полученные) с использованием иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободного склада), приобретают статус иностранных товаров, за исключением ряда случаев.

Определение статуса товаров, изготовленных (полученных) с использованием иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру

свободного склада, определяется статьей 16 Соглашения между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 18 июня 2010 года «О свободных складах и таможенной процедуре свободного склада», в случае если таможенная процедура свободного склада завершается вывозом таких товаров за пределы таможенной территории ЕАЭС.

Практические задания к главе 7

Задание 1

Перевозчик осуществляет доставку товаров под таможенным контролем. Во время перевозки произошло дорожно-транспортное происшествие, в результате которого были повреждены только пломбы, наложенные на транспортное средство таможенным органом, и у перевозчика имеется возможность доставить товары до места назначения.

Какие действия имеет право совершать перевозчик? Ответ обоснуйте.

Задание 2

Товар, ввезенный на таможенную территорию ЕАЭС, помещен под таможенную процедуру таможенного склада. Товар имеет срок годности до 31.07.2016. Дата выпуска таможенной декларации 01.11.2015.

Укажите дату предельного срока нахождения товара под таможенной процедурой таможенного склада.

Задание 3

Компания «Электроинструмент» организовывает ввоз сырья из Германии для производства электрических лобзиков на территории ЕАЭС. Товары для ввоза: корпусы пластиковые, шнуры питания, кнопки включения, статоры, роторы, лезвия, держатели лезвий.

Подготовьте заявление в таможенный орган для получения разрешения на переработку товаров на территории ЕАЭС. Какие товары нельзя помещать под данную процедуру? Ответ обоснуйте.

Задание 4

Товары ЕАЭС вывезены с таможенной территории для целей экспонирования на выставке, в соответствии с таможенной процедурой временного вывоза. Товары проданы по завершении выставки.

Какие действия должен осуществить декларант вывезенных товаров? Ответ обоснуйте.

Задание 5

Фирма закупила электроинструмент у постоянного поставщика в Германии. Ввоз осуществлен более 6 месяцев назад. Пришли к соглашению с поставщиком, что товар был ненадлежащего качества. Такое заключение получено на основании статистики чрезмерного количества ремонтов постав-

ленного оборудования. Поставщик просит вернуть товар. Условиям контракта это не противоречит.

На ввоз товара была уплачена пошлина и все необходимые налоги. Можно ли вернуть товар поставщику? Можно ли при повторном ввозе идентичной продукции избежать повторной уплаты таможенных платежей и НДС?

Задание 6

После пересечения таможенной границы ЕАЭС товары фирмы ООО «Мебель» вследствие урагана, случившегося в месте прибытия товаров, не были доставлены фирмой ООО «Перевозчик» в таможенный орган в рамках операции прибытия товаров на таможенную территорию ЕАЭС.

Укажите, кто должен нести ответственность за уплату таможенных пошлин в отношении уничтоженных товаров. Ответ обоснуйте.

Контрольные вопросы к главе 7

1. Перечислите виды таможенных процедур.
2. Содержание и условия помещения товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления.
3. Содержание и условия помещения товаров под таможенную процедуру экспорта.
4. Содержание и условия помещения товаров под таможенную процедуру таможенного транзита.
5. Оборудование транспортных средств международной перевозки при перевозке товаров под таможенными пломбами и печатями.
6. Обязанности перевозчика при таможенной процедуре таможенного транзита. Ответственность перевозчика.
7. Содержание и условия помещения товаров под таможенную процедуру таможенного склада.
8. Таможенные склады и их типы.
9. Содержание и условия помещения товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории.
10. Идентификация иностранных товаров в продуктах переработки.
11. Содержание и условия помещения товаров под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории.
12. Операции по переработке товаров.
13. Содержание и условия помещения товаров под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления.
14. Содержание и условия помещения товаров под таможенную процедуру временного ввоза (допуска).
15. Содержание и условия помещения товаров под таможенную процедуру временного вывоза.

16. Содержание и условия помещения товаров под таможенную процедуру реимпорта.

17. Содержание и условия помещения товаров под таможенную процедуру реэкспорта.

18. Содержание и условия помещения товаров под таможенную процедуру беспошлинной торговли.

19. Условия включения в реестр владельца магазина беспошлинной торговли.

20. Содержание и условия помещения товаров под таможенную процедуру уничтожения.

21. Содержание и условия помещения товаров под таможенную процедуру отказа в пользу государства.

22. Распоряжение товарами, помещенными под процедуру отказа в пользу государства.

23. Содержание и условия помещения товаров под таможенную процедуру свободной таможенной зоны.

24. Содержание и условия помещения товаров под таможенную процедуру свободного таможенного склада.

25. Случаи применения специальных таможенных процедур.

ГЛАВА 8. ОСОБЕННОСТИ ПЕРЕМЕЩЕНИЯ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ И СОВЕРШЕНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ В ОТНОШЕНИИ ОТДЕЛЬНЫХ КАТЕГОРИЙ ТОВАРОВ

8.1. Особенности совершения таможенных операций в отношении товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях

«Почта (от новолат. posta, сокращенно из statio posta – станция с переменными лошадьми) – государственное установление для пересылки между определенными местностями и по установленной таксе писем, произведений печати, товарных проб, посылок, денежных сумм, а в некоторых государствах – и для перевозки пассажиров (там, где нет железных дорог)»[1].

В России развитию почтового дела послужили многочисленные войны: правительственные приказания первоначально, как в большинстве стран мира, передавались гонцами. Впоследствии некоторым городам вменялось в обязанность содержать для этой цели почтовые станции. Еще позже для пересылки казенных бумаг и корреспонденции частных лиц правительство за определенную плату передавало право пользования казенными лошадьми частным людям на основе правительственной проездной грамоты[2].

Ввиду некоторых особенностей исследований необходимо остановиться на современных источниках международного таможенного права, регулирующих порядок перемещения товаров в международных почтовых отправлениях.

Обмен международными почтовыми отправлениями между странами в период становления национальных почтовых служб производился на основе двухсторонних соглашений: о транзитном перемещении грузов, о ставках почтовых сборов. С развитием торговли почтовая деятельность также потребовала серьезных преобразований. В связи с этим возникла необходимость упорядочить многообразие законодательства в данной сфере, создать единое почтовое пространство[3].

[1] Брокгауз Ф.А., Ефрон И.А. Энциклопедический словарь. Том 48. – СПб., 1898. – С. 792.

[2] Гладких А.Г. Перемещение товаров в международных почтовых отправлениях: Таможенно-правовой аспект: Дис. Саратов, 2005. – С. 108.

[3] Гладких А.Г. Перемещение товаров в международных почтовых отправлениях: Таможенно-правовой аспект: Дис. – Саратов, 2005. – С. 108.

Важным шагом на пути установления единых правил перемещения МПО стало создание Австро-Германского почтового союза в 1850 году под руководством Таксисов. Такой союз упразднили практически сразу после войны в 1866 году. Лишь в 1874 году 22 страны вместе с Россией подписали Бернский договор в Швейцария, который предусматривал создание Всемирного почтового союза. Главным правилом указанного договора стал принцип свободы обращения почтовых отправлений по единой почтовой территории, гарантируемый уставом ВПС.

Особый интерес, помимо Устава ВПС, представляют следующие международные акты ВПС: Всемирная почтовая конвенция, Соглашение о почтовых посылках, Регламент письменной корреспонденции и почтовых посылок.

Всемирная почтовая конвенция представляет собой основной акт ВПС, который детализирует принцип свободы транзита международных почтовых отправлений (далее МПО). Согласно статье 1 Конвенции каждая Почтовая администрация обязана направлять всегда наиболее быстрыми путями и с использованием самых надежных средств, которые она применяет для своих собственных отправлений, закрытые депеши и отправления письменной корреспонденции, направляемые открытым транзитом, которые ей передаются другой Администрацией[1].

Соглашение о почтовых посылках, принятое также в Сеуле 14 сентября 1994 года, призвано регулировать обмен почтовыми посылками между договаривающимися сторонами, устанавливает систему тарификации перемещения МПО в посылках в зависимости от вида и способа их перемещения. Заметим, что глава 4 Соглашения указывает на необходимость проведения таможенного досмотра посылок, взимание таможенных пошлин и других сборов[2]. Особенности пределов веса, размеров и условий приема посылок и письменной корреспонденции устанавливают Регламент почтовых посылок и Регламент письменной корреспонденции.

На XXIII Всемирном почтовом конгрессе, состоявшемся с 15.09.2004 по 5.10.2004 в Бухаресте, прозвучала мысль о необходимости повышения эффективности сотрудничества почты с органами государственной власти, в том числе и таможенными.

Обратим внимание на законодательство ТС в области особенностей совершения таможенных операций в отношении товаров, пересылаемых в МПО. Такие положения, в первую очередь, определены:

– главой 44 ТК ТС;

– Соглашением об особенностях таможенных операций в отношении товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях, от 18.06.2010, принятым в развитие указанной главы ТК ТС;

– Соглашением между Правительством РФ, Правительством Респуб-

[1] Всемирная почтовая конвенция (Вместе с Заключительным протоколом Всемирной почтовой конвенции) Заключена в г. Сеуле 14 сентября 1994 г. // Бюллетень международных договоров. 1997. № 1.

[2] Соглашение о почтовых посылках (Вместе с Заключительным протоколом Соглашения), заключено в Сеуле 14 сентября 1994 г. //Бюллетень международных договоров. 1997. № 1.

лики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 18.06.2010 «О порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу ЕАЭС и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском».

На территории РФ общий порядок оказания услуг почтовой связи установлен следующими нормативно-правовыми актами: Федеральным законом от 27.11.2010 № 311 ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации», Федеральным законом от 17.07.1999 № 176-ФЗ «О почтовой связи» и другими.

Анализ существующей на сегодняшний день системы нормативно-правовых актов, международных договоров и субъектов, участвующих в их создании, позволил визуально представить ее в графическом иерархическом виде, так как это представлено на рис. 8.1.

Рис. 8.1. *Иерархия нормативно-правовых актов и субъектов их утверждения в отношении МПО*

Немаловажной проблемой, которую в той или иной степени способен разрешить ВПС, является унификация национальных стандартов и норм в сфере почтового обслуживания. Сложность этой задачи заключается не только в разработке единых правил, которыми руководствовались бы и уже ру-

ководствуются страны-участницы ВПС, но и в слабости механизма взаимодействия почтовых служб с иными государственными органами, в том числе и с таможенными[1].

Между тем, практика применения вышеназванных актов свидетельствует о низком качестве отдельных норм национального законодательства, слабости и нечеткости правового механизма взаимодействия между почтой и таможенными органами. Все это указывает на необходимость совершенствования законодательства в рассматриваемой сфере.

Обстоятельств тому, с нашей точки зрения, несколько: глобализация мировых хозяйственных взаимосвязей, а как следствие – оторванность множества институтов гражданского общества и государственных органов от образовавшейся обстановки; неспособность некоторых государств своевременно отреагировать на перемены конъюнктуры рынка на уровне нормативного регулирования; неимение международных стандартов по отдельным направлениям, способных унифицировать правила в рассматриваемой сфере.

Ввиду вышеизложенного, проблема взаимодействия Всемирного Почтового союза с иными организациями, в том числе экономическими, представляется весьма актуальной.

Таким образом, анализ положений указанных выше документов ВПС позволяет определить понятие международных почтовых отправлений, а также привести их классификацию.

Международные почтовые отправления – письменная корреспонденция и/или посылки, принимаемые почтовой администрацией государства для пересылки за его пределы либо в целях транзитного перемещения почтовых отправлений по территории такого государства.

В соответствии с положениями статьи 312 ТК ТС к МПО относятся посылки и отправления письменной корреспонденции, являющиеся объектами почтового обмена в соответствии с актами ВПС[2].

К международным почтовым отправлениям относятся:

- письма (простые, заказные, с объявленной ценностью);
- почтовые карточки (простые, заказные);
- бандероли и специальные мешки «М» (простые, заказные);
- секограммы (простые, заказные);
- мелкие пакеты (простые, заказные);
- посылки (обыкновенные, с объявленной ценностью);
- международные отправления экспресс-почты.

Для письменной корреспонденции Всемирная почтовая конвенция (§2) предлагает выбрать странам-участницам одну из двух систем классификации, которую они применяют к своему исходящему обмену.

---

[1] Гладких А.Г. Перемещение товаров в международных почтовых отправлениях: Таможенно-правовой аспект: Дис. – Саратов, 2005. – С. 57.

[2] Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17) (в ред. от 08.05.2015). // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 312.

Первая система основывается на скорости обработки отправлений и позволяет выделить:

– приоритетные отправления, перевозимые самым быстрым путем (воздушным или наземным) в приоритетном порядке (пределы веса: обычно 2 килограмма, 5 килограммов для отправлений, содержащих книги и брошюры (факультативная служба), 7 килограммов для секограмм);

– неприоритетные отправления, для которых установлены менее высокие тарифы, предопределяющие более длительные сроки доставки (пределы веса идентичные указанным выше).

Вторая система основывается на вложении отправлений, согласно которой письменная корреспонденция подразделяется на:

– письма и почтовые карточки, совместно именуемые «LC» (предел веса: 2 кг);

– печатные издания, секограммы и мелкие пакеты, совместно именуемые «АО» (пределы веса: 2 кг для мелких пакетов, 5 кг для печатных изданий, 7 кг для секограмм).

В свою очередь, исходя из способа перемещения, письма подразделяются на:

– отправления, имеющие приоритет при перевозке воздушным путем (авиаотправления);

– наземные отправления, перевозимые воздушным путем с пониженным приоритетом (отправления Б-АХ.).

Почтовая администрация государства вправе также допускать приоритетные и авиаотправления, состоящие из одного листа бумаги, сложенного соответствующим образом и заклеенного со всех сторон. Такие отправления называются «аэрограммами».

Почта, в состав которой входят отправления письменной корреспонденции в большом количестве от одного и того же отправителя, получаемые в одной депеше или в отдельных депешах, считается «почтой в большом количестве».

Заметим, что Россия приняла вторую классификацию письменной корреспонденции, поскольку она наиболее четко позволяет определить способ (вид транспорта), а также скорость перемещения отправлений.

Ранее действовавшие Правила, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 15.04.2005 № 221, признаются утратившими силу. Для того, чтобы лучше понять, что такое международные почтовые отправления, необходимо рассмотреть несколько из основных понятий, написанных в новом Приказе Минкомсвязи России «Об утверждении Правил оказания услуг почтовой связи», которые вступили в силу с 3 февраля 2015 года[1]:

[1] Приказ Минкомсвязи России от 31.07.2014 № 234 «Об утверждении Правил оказания услуг почтовой связи» (Зарегистрировано в Минюсте России 26.12.2014 № 35442).

– «почтовые отправления» – общий термин, относящийся к любому предмету, отправляемому почтовыми службами (отправление письменной корреспонденции, почтовая посылка, почтовый перевод и т.д.);

– «место международного почтового обмена» – объект федеральной почтовой связи, осуществляющий обработку поступающих от иностранных почтовых администраций международных почтовых отправлений, принятых в Российской Федерации и пересылаемых открытым транзитом, а также их отправку по назначению;

– «почтовое отправление с наложенным платежом» – почтовое отправление с объявленной ценностью, пересылаемое между объектами федеральной почтовой связи, при подаче которого отправитель поручает объекту федеральной почтовой связи взыскать установленную им денежную сумму с адресата и выслать ее по адресу отправителя;

– «почтовые отправления с объявленной ценностью» могут пересылаться с наложенным платежом, то есть пересылаемые между объектами федеральной почтовой связи, при подаче которых отправитель поручает организации федеральной почтовой связи получить установленную им денежную сумму с адресата и выслать ее по адресу, указанному отправителем, а также с описью вложения;

– «услуги EMS» – действия или деятельность по приему, обработке, перевозке и доставке (вручению) почтовых отправлений, пересылаемых в сроки, в порядке и с логотипом, определенными актами Всемирного почтового союза, которые осуществляются оператором почтовой связи, уполномоченным в установленном порядке на оказание этих услуг.

Express Mail Service (EMS) – это услуга по экспресс-доставке отправлений, оказываемая более чем в 190 странах мира. В России эту услугу оказывает «EMS Почта России» – служба, которая обеспечивает доставку срочных документов и грузов в кратчайшие сроки[1].

МПО, пересылаемое в рамках международного почтового обмена, должно отвечать определенным параметрам корреспонденции к его предельной массе, а также размерам, установленным Правилами оказания услуг почтовой связи, как показано в табл. 8.1[2].

Почтовые отправления, приходящие из-за рубежа, имеют также установленные нормативные сроки прохождения по территории РФ, показанные в табл. 8.2, которые опубликованы в Сборнике нормативов Международного бюро Всемирного почтового союза. Эти сроки указаны без учета дня прибытия почтового отправления на территорию РФ[3].

Разъяснения содержания отдельных разновидностей МПО даны в соответствии с Федеральным Законом РФ «О почтовой связи», а также Правила-

[1] Таможенное оформление // Официальный сайт EMS Почта России. [Электронный ресурс]. Режим доступа: World Wide Web. URL: http://www.emspost.ru.

[2] Приказ Минкомсвязи России от 31.07.2014 № 234 «Об утверждении Правил оказания услуг почтовой связи» (Зарегистрировано в Минюсте России 26.12.2014 № 35442): Приложение № 2.

[3] Сроки прохождения международных почтовых отправлений по территории РФ // Официальный сайт Почты России. [Электронный ресурс]. Режим доступа: World Wide Web. URL: http://www.russianpost.ru.

ми оказания услуг почтовой связи, утвержденными приказом Минкомсвязи России[1].

Таблица 8.1

Допустимые размеры и вес международных почтовых отправлений[2]

Вид МПО	Предельные размеры	Предельный вес
1	**2**	**3**
Почтовая карточка	максимальный: 120х235 мм; минимальный: 90х140 мм	20 г
Письмо	максимальный: 229х324 мм; минимальный: 110х220 мм или 114х162 мм	2 кг
Бандероль	максимальный: сумма длины, ширины и толщины – не более 90 см; наибольшее измерение – 60 см; для рулонов сумма длины и двойного диаметра – не более 104 см; наибольшее измерение – 90 см минимальный:105х148 мм; для рулонов сумма длины и двойного диаметра – не более 17 см; наибольшее измерение – 10 см	5 кг
Мелкий пакет	максимальный: сумма длины, ширины и толщины – не более 90 см; наибольшее измерение – 60 см; для рулонов сумма длины и двойного диаметра – не более 104 см; наибольшее измерение – 90 см минимальный: 105х148 мм; для рулонов сумма длины и двойного диаметра – не более 17 см; наибольшее измерение – 10 см	2 кг
Мешок «М»	-	14,5 кг
Посылка	максимальный: любое измерение – не более 105 см; сумма длины и периметра наибольшего поперечного сечения – не более 200 см минимальный: 110х220 мм или 114х162 мм	20 кг
Секограмма	максимальный: сумма длины, ширины и толщины – не более 90 см; наибольшее измерение – 60 см; для рулонов сумма длины и двойного диаметра – не более 104 см; наибольшее измерение – 90 см минимальный: 105х148 мм; для рулонов сумма длины и двойного диаметра – не более 17 см; наибольшее измерение – 10 см	7 кг

Структура интернет-посылок также неоднородна в таможенном отношении. Товары, приобретаемые в зарубежных интернет-магазинах, делятся на несколько категорий[3]:

[1] Приказ Минкомсвязи России от 31.07.2014 № 234 «Об утверждении Правил оказания услуг почтовой связи» (Зарегистрировано в Минюсте России 26.12.2014 № 35442).

2 Виды международных почтовых отправлений // Таможня.ру. [Электронный ресурс]. Режим доступа: World Wide Web. URL: http://www.tamognia.ru/

3 Фирсов В.В. Характерные особенности реформирования российской таможенной службы. – 2014. Режим доступа: World Wide Web. URL: http://pravozashitnik.net/ru/2014/1/6.

– каталожные товары (заказывается импортный товар, который уже находится на российском складе);

– товары, которые пересылаются из-за рубежа в МПО;

– товары, которые доставляются из-за рубежа экспресс-перевозчиками (DHL, UPS, FEDEX и др.)

Таблица 8.2

Нормативные сроки прохождения международных почтовых отправлений по территории Российской Федерации

Место назначения	Сроки прохождения по территории РФ отправлений, поступивших из-за границы (дни)			
	Письменная авиакорреспонденция	Наземная письменная корреспонденция	Авиапосылки	Наземные посылки
Москва	4	5	7	8
Санкт-Петербург	5	6	9	18
Крупные промышленные города	8	11	9	18
Остальная территория	9	13	11	20

Порядок совершения таможенных операций различается. При перемещении каталожных товаров применяется процедура выпуска для внутреннего потребления (используется декларация на товары, применяются меры тарифного и нетарифного регулирования). При перемещении МПО декларирование товаров осуществляется с использованием документов, сопровождающих МПО. Экспресс-перевозки либо помещаются под процедуру выпуска для внутреннего потребления (используется реестр экспресс-грузов, декларантом выступает юридическое лицо), либо выпускаются в свободное обращение для личного пользования (используется пассажирская таможенная декларация, декларантом выступает само физическое лицо, в чей адрес следуют товары, и таможенный представитель, выступающий от его имени)[1].

Таким образом, в настоящий момент существует разнообразные виды и категории МПО, в которых перемещаются товары через таможенную границу ТС. Однако Россия приняла такую форму классификации письменной корреспонденции, которая наиболее четко позволяет определить способ (вид транспорта), а также скорость перемещения отправлений.

Принцип обязательного совершения таможенных операций и таможенного контроля товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу, является общепринятым как в таможенном законодательстве ТС и РФ, так и в международной практике.

1 Коллегия ФТС России: морские порты и Интернет-торговля. Федеральная таможенная служба. [Электронный ресурс]. Режим доступа: World Wide Web. URL: http://www.customs.ru/

Так, в стандартном правиле 6.1. Генерального приложения к Киотской конвенции установлено, что все товары, ввозимые на таможенную территорию и вывозимые из нее, независимо от того, облагаются они таможенными пошлинами и налогами или нет, подлежат таможенному контролю[1].

В соответствии с пунктом 1 статьей 94 ТК ТС при проведении таможенного контроля таможенные органы исходят из принципа выборочности. При этом таможенный контроль товаров, пересылаемых в МПО, производится в приоритетном порядке и в кратчайшие сроки, которые не могут превышать трех дней с момента предъявления таких товаров для таможенного оформления ТО, расположенным в ММПО или по месту нахождения получателя или отправителя МПО в случае необходимости подачи отдельной таможенной ДТ. Приказом ФТС РФ от 13.10.2011 № 2099 «О местах международного почтового обмена, являющихся объектами почтовой связи, на территории Российской Федерации» установлен перечень мест международного почтового обмена, являющихся объектами почтовой связи.

Таможенный контроль МПО регулируется статьей 315 ТК ТС. ОПС по требованию ТО предъявляет МПО для проведения таких форм таможенного контроля, как осмотр и досмотр. Такое требование может возникнуть при наличии достаточных оснований полагать, что в указанных почтовых отправлениях содержатся товары, запрещенные или ограниченные к ввозу на таможенную территорию ТС. При проведении таможенного осмотра или таможенного досмотра товаров, пересылаемых в МПО, таможенные органы используют ТСТК.

Перевозка под таможенным контролем депеш, ввозимых на таможенную территорию ТС, возвращаемых или досылаемых за пределы таможенной территории ТС, производится в соответствии с условиями таможенной процедуры таможенного транзита.

Объектами управления в данном случае выступают[2]:

– депеша – мешок, имеющий ярлык, или несколько мешков и других емкостей, опломбированных пломбой или без нее, содержащих почтовые отправления и (или) тару, которыми обмениваются места (учреждения) международного почтового обмена почтовых служб стран – членов Всемирного почтового союза;

– внутрисоюзные почтовые отправления – почтовые отправления, пересылаемые из государства одной Стороны в государство другой Стороны, в том числе через территорию государства, не являющегося членом ЕАЭС;

– назначенный оператор – любая государственная или негосударственная организация, официально назначаемая страной – членом Всемирного

[1] Международная конвенция (Заключена в Киото 18.05.1973) (в редакции Протокола от 26.06.1999). Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур. Киотская конвенция / Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Заключена в Киото 18.05.1973) (в ред. Протокола от 26.06.1999).

[2] Соглашение об особенностях таможенных операций в отношении товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях от 18.06.2010. Ст. 1.

почтового союза для обеспечения эксплуатации почтовых служб и выполнения относящихся к ним обязательств, вытекающих из актов Всемирного почтового союза, на ее территории.

Таможенные органы не требуют предъявления следующих видов ввозимых почтовых отправлений:

– аэрограмм;

– почтовых карточек и писем;

– секограмм.

Особое правило установлено пунктом 3 статьи 312 ТК ТС, согласно которому МПО не могут быть выданы операторами почтовой связи их получателям либо отправлены за пределы таможенной территории ЕАЭС без разрешения таможенного органа. При этом частью 1 статьи 16.9 КоАП РФ установлена административная ответственность за недоставку товаров, перевозимых в соответствии с таможенным транзитом, в место доставки, либо выдача (передача) без разрешения ТО или утрату товаров, находящихся под таможенным контролем.

Таможенное декларирование товаров, которые пересылаются в МПО, вывозимых с таможенной территории ЕАЭС, осуществляется до момента их передачи ОПС для отправки.

Пересылка МПО должна сопровождаться документами, предусмотренными актами Всемирного почтового союза.

К таким документам относятся[1]:

– таможенные декларации форм CN23 (для пересылки в МПО и таможенного оформления мелких пакетов, посылок); ярлык CN22 (для пересылки в МПО и таможенного оформления мелких пакетов, отправлений международной экспресс-почты и мешков «М»);

– сопроводительный адрес CP71 (почтовая сопроводительная) либо бланк-пачка CP72 (счет-проформа для посылок, пересылаемых в МПО);

– бланк Е1 (при таможенном декларировании МПО, содержащих логотип EMS). Посылочные карты CP 86, CP 87 должны находиться в головном мешке депеши с МПО, имеющем отличительный признак – наличие буквы «F» на адресном ярлыке мешка.

В соответствии со статьей 23 Всемирной почтовой конвенции, ответственность за утрату почтовых отправлений, порчу (повреждение), недостачу вложений, недоставку или нарушение сроков пересылки МПО несет почтовая служба[2].

Согласно п. 1 ст. 196 ТК ТС, таможенные операции в отношении всех поступающих на территорию ТС МПО проводятся в срок не позднее одного рабочего дня, следующего за днем предъявления МПО в ТО. Исключение со-

[1] Приказ ГТК РФ от 03.12.2003 № 1381 (ред. от 07.09.2010) «Об утверждении Правил таможенного оформления и таможенного контроля товаров, пересылаемых через таможенную границу Российской Федерации в международных почтовых отправлениях» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 21.01.2004 № 5449) // КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. Режим доступа: World Wide Web. URL: http://base.consultant.ru.

[2] Всемирная почтовая конвенция (Вместе с Заключительным протоколом Всемирной почтовой конвенции) Заключена в г. Сеуле 14.09.1994. // Бюллетень международных договоров. 1997. № 1.

ставляют товары, запрещенные и ограниченные к пересылке, а также товары, в отношении которых проводятся проверки другими правоохранительными и контролирующими органами.

Иными словами, ТО обрабатывает МПО в течение рабочего дня, после чего посылки передаются обратно ОПС для дальнейшей доставки адресату.

Ответственность за утрату МПО, порчу (повреждение), недостачу вложений, недоставку или нарушение сроков пересылки международных почтовых отправлений, согласно положениям Всемирной почтовой конвенции, несут почтовые администрации[1].

В соответствии с пунктом 4 статьи 315 ТК ТС МПО, поступившие в ММПО в поврежденном виде, с расхождением в весе, с испорченным вложением или без необходимых сопроводительных документов, предъявляются ТО с приложением акта ф. 51, оформленного ОПС в трех экземплярах. Акт составляется и в случае, если при вскрытии депеш обнаружены нарушения целостности мешков (упаковки, пломб, перевязи). Первый экземпляр акта прикладывается к сопроводительным документам, следующим с МПО, второй экземпляр акта оставляют в ТО, а третий – в ММПО. При этом национальным законодательством установлено, что акт ф. 51 ОПС составляется в присутствии ДЛТО[2].

При расхождении в количестве и при несоответствии вложений, выявленных при таможенном досмотре МПО, работник ОПС совместно с ДЛТО подписывает акт таможенного досмотра. Присутствие ОПС при осуществлении таможенного досмотра МПО является обязательным.

После проведения таможенного осмотра или досмотра, согласно Правилам таможенного оформления и таможенного контроля товаров, пересылаемых в МПО, результаты (наименование товаров, их количество и, при необходимости, вес) указываются ДЛТО на свободном месте оборотной стороны таможенной декларации CN 23 или ее копии, и заверяется подписью и оттиском личной номерной печати этого должностного лица. При пересылке МПО с ярлыком CN 22 результаты таможенного осмотра или таможенного досмотра (наименование товаров, их количество и, при необходимости, вес) указываются должностным лицом таможенного органа в акте таможенного досмотра, один экземпляр которого прикладывается к сопровождающим МПО документам[3].

Не полученные адресатами или их законными представителями МПО возвращаются отправителям за их счет по обратному адресу, если иное не

[1] Федеральная таможенная служба: Вниманию получателей международных почтовых отправлений! Федеральная таможенная служба. – М.: 2004–2014. [Электрон. ресурс]. Режим доступа: WorldWideWeb. URL: http://www.customs.ru/

[2] Приказ ГТК РФ от 3.12.2003 № 1381 «Об утверждении Правил таможенного оформления и таможенного контроля товаров, пересылаемых через таможенную границу Российской Федерации в международных почтовых отправлениях» (с изменениями и дополнениями) ч. VI, п. 77.

[3] Приказ ГТК РФ от 3.12.2003 № 1381 «Об утверждении Правил таможенного оформления и таможенного контроля товаров, пересылаемых через таможенную границу Российской Федерации в международных почтовых отправлениях» (с изменениями и дополнениями) ч. IV, п. 26.

предусмотрено договором между оператором почтовой связи и пользователем.

Если таможенная декларация CN 23 или ярлык CN 22 отсутствуют, не заполнены или в них указаны сведения (наименование, вес, стоимость и т.д.), не соответствующие фактическим сведениям о товарах, пересылаемых в МПО, то дальнейшие операции по таможенному оформлению таких МПО возможны только после проведения таможенного досмотра.

Сегодня более 50 % МПО поступают в ММПО с нарушением требований таможенного законодательства и правил ВПС – все это существенно осложняет процесс таможенного оформления и обработки международной почты, а значит, и увеличивает время ее прохождения до российских адресатов[1].

Причины:

1. Бланки CN 22 и CN 23 заполняются не четко.

2. Сопроводительные заполнены на ином языке, чем язык страны назначения (исключением являются английский, французский).

3. Отсутствуют необходимые сведения в сопроводительных документах для целей идентификации товаров.

Последствия:

1. Таможенный контроль МПО происходит с существенными задержками.

2. Увеличивается срок доставки посылки до адресата.

Таким образом, МПО предъявляются ОПС для таможенного контроля ДЛТО. Так как таможенный контроль МПО осуществляется в форме таможенного осмотра и таможенного досмотра, все равно на сегодняшний день огромное количество МПО поступают в ММПО с нарушением требований таможенного законодательства и правил ВПС, что существенно осложняет процесс таможенного контроля, а как следствие – увеличивает время ее обработки.

Общий порядок осуществления таможенного контроля при ввозе МПО на территорию ТС может быть представлен на рис. 8.2.

Таким образом, при обработке входящих МПО ТО выполняют три основные функции:

1. Контроль содержимого МПО на предмет законности ввоза данной категории товаров на таможенную территорию ТС.

2. Контроль правильности сопроводительных документов и содержимого МПО на предмет взимания таможенных пошлин, налогов.

3. Взимание таможенных пошлин.

[1] Таможенное оформление // Официальный сайт EMS Почта России. [Электронный ресурс]. Режим доступа: World Wide Web. URL: http://www.emspost.ru.

При этом таможенные операции в отношении товаров, пересылаемых в МПО, производятся таможенным органом в ММПО либо в иных местах, определенных таможенным органом[1].

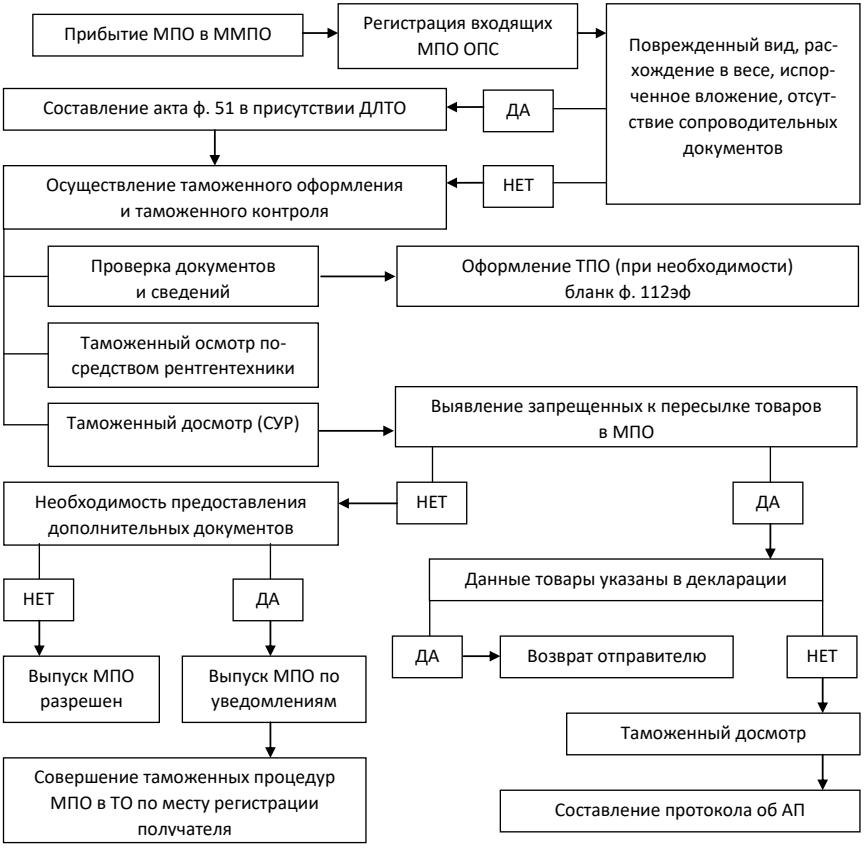

Рис. 8.2. *Типовая схема прохождения таможенного контроля при прибытии МПО в ММПО*

Исходя из вышесказанного, можно сделать вывод о том, что этапы движения МПО различаются и могут занимать различное количество времени. Однако существует возможно отследить МПО по трек-номеру, но и тут могут возникнуть проблемы. Для того чтобы, во-первых, максимально сни-

[1] Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭс на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17) . – Ст. 314.

зить цену и уменьшить почтовые расходы, а во-вторых, по причине мошенничества, продавцы высылают МПО без возможности отслеживать ее, то есть указывают невалидный трек-номер. Из этого следует два варианта развития событий: товар будет получен, но неизвестно, когда, и товар вообще не будет получен, так как продавец является мошенником.

Рассмотрим особенности работы системы управления рисками при таможенном контроле товаров, перемещаемых в международных почтовых отправлениях.

Объектом анализа риска при таможенном контроле МПО являются товары, перемещаемые в этих самых МПО через таможенную границу ЕАЭС.

В ходе изучения реализации концепции СУР при таможенном контроле МПО можно сделать вывод о том, что, во-первых, отсутствует возможность составления соответствующих профилей рисков на товары, заказываемые одним и тем же лицом несколько раз в течение одного календарного месяца с целью пресечения превышения беспошлинного лимита. Фактически, заказав 30 мобильных телефонов в интернет-магазине, попросив отправителя разбить этот заказ на 10 посылок и осуществить их поступление в разные ММПО с интервалом в несколько дней, можно с легкостью избежать подозрений со стороны ТО в отношении одной из таких посылок (как к посылке для коммерческих целей), так как ежедневно оформляется от 2,5 до 5 тысяч таких посылок на самых крупных ММПО, расположенных на территории нашей страны.

Причиной является отсутствие программного продукта, позволяющего отследить частоту заказываемых посылок одним лицом. Такой продукт установлен ФГУП «Почта России», но ФТС не имеет доступа к данным, а следовательно, располагает только той информацией, которую предоставляет ОПС в ТО, осуществляющий таможенный контроль МПО. При этом информация предоставляется на бумажном носителе в виде перечней, содержащих основную информацию по поступившим МПО.

Таким образом, приведенный выше пример констатирует тот факт, что, несмотря на стремительно возросшие возможности быстрого обмена информацией, при существующей стабильно высокой интенсивности внешнеторгового оборота и глобального характера торговли не способствуют усложнению способов совершения правонарушений при перемещении товаров через таможенную границу в МПО[1].

В рамках увеличения интернет-торговли определение уровня риска во многом будет зависеть от учета таких показателей, как страна отправления и происхождения товара, характеристики и наименование товара, количество товаров, пересылаемых в адрес физических лиц в течение календарного месяца. Именно при наличии данной информации будет возможно определять степень возможного риска и применять алгоритм выявления риска, представленный на рис. 8.3.

[1] Костин А.А. Система управления рисками при осуществлении таможенного контроля. Уч. пособие. – СПб., 2013. – С. 95.

Рис. 8.3. *Типовой алгоритм выявления риска при перемещении товаров в МПО*

В настоящее время ФТС России проводит работу по созданию системы «электронных досье» участников ВЭД. Данная система представляет собой специальный программный продукт, который направлен на анализ «истории деятельности участника ВЭД», а именно: сведения о выпущенных декларациях на товары, возбужденных в отношении него дел об административных правонарушениях, задолженности по уплате таможенных платежей и пр. Программный продукт будет систематизировать указанную информацию, которая впоследствии будет использована при осуществлении таможенного контроля как юридических, так и физических лиц[1]. Отсутствие возможности составления соответствующих профилей рисков на получателей, состоящих

[1] На каждого участника ВЭД будет составлено «электронное досье». [Электронный ресурс]. Режим доступа: World Wide Web. URL: http://expertft.ru/2014/01/na-kazhdogo-uchastnika-ved-budet-sostavleno-elektronnoe-dose/

на учете в полиции, психоневрологическом и наркологическом диспансерах, имеющих одну и более судимостей, может привести к некоторым последствиям. В то время как такие посылки должны подвергаться тщательному таможенному контролю. Создание специализированного Программного продукта в отношении таких лиц, перемещающих товары в МПО, существенно увеличило бы эффективность таможенного контроля товаров в МПО с использованием СУР.

Проблема отсутствия объективной возможности в связи с объемом входящих МПО проследить то, как в конечном итоге реализуются посылки, вызвавшие наибольший интерес и подозрения со стороны ТО, выразившиеся в споре при отнесении товаров, находящихся в МПО, к товарам ДЛП, должна лежать на налоговой службе с последующим предоставлением полученных результатов в ТО.

Для того чтобы уменьшить риск нарушения таможенного законодательства, также стоит сократить количество входящих на таможенную территорию МПО, так как количество правонарушений прямо пропорционально зависит от количества входящих МПО. С одной стороны, с учетом их уменьшения возрастет эффективность таможенного контроля, которая при нынешнем потоке находится на невысоком уровне, но с другой стороны, это необходимо сократить так, чтобы такое решение не помешало отечественному потребителю и не стало ударом по доходу государственного бюджета от таможенных платежей, взимаемых с МПО.

Попытка такого сокращения предпринималась 4 января 2014 года, когда ФТС усложнил процедуру оформления экспресс-почты ведущих мировых операторов – DHL, DPN, «Пони Экспресс», СПСР, TNT, FedEx, UPS. Способом такого сокращения было решено введение стоимостного ограничения посылки до 150 евро и увеличение документов, которые необходимо предоставить при проведении таможенных процедур с экспресс-посылками: предоставление копии паспорта с регистрацией, фото заказанного товара, оригинал выписки с банковского счета, копия банковской карты. Дополнительно необходимо предоставление объяснительной, в случае если адрес доставки товара не совпадает с адресом регистрации плательщика товара в данной посылке.

В результате с 27 января 2014 г. компания DHL Express приняла решение полностью прекратить импорт в Россию всех грузов для личного пользования. Такое решение вызвало широкий резонанс, которого изначально можно было избежать.

С другой стороны, сокращение количества посылок можно осуществить путем активизации рекламной компании, направленной на перевод интернет-покупателей с иностранных на отечественные интернет-магазины. Мало кто из сегодняшних потребителей, в особенности тех, которые заказывают покупки через Интернет впервые, задумывается о последствиях заказа товаров через иностранные, а не отечественные интернет-магазины. И ведь такие последствия могут быть крайне негативными. К таким проблемам можно отнести:

1. Отсутствие возможности отправить товар обратно без потери денежных средств, в случае если товар не оправдает ожидания при заказе. Осуществить обратную отправку товара возможно, проблема заключается в сроках возврата оплаты за товар и необходимости полной оплаты транспортировки товара в МПО обратно отправителю за счет получателя. Зачастую товар, заказанный в зарубежном интернет-магазине, не стоит таких потерь. В то время как отечественные интернет-поставщики предлагают оплату товара при получении, после непосредственной его фактической оценки или примерки.

2. Любая техника, заказанная в зарубежном интернет-магазине, от обычного телефона до плазменного телевизора, связана с огромным риском дальнейших финансовых потерь в случае выхода из строя. Никакой гарантии на ремонт, а зачастую и подробной инструкции на русском или английском языке по эксплуатации, ремонту и хранению не сопровождают заказанный в МПО товар.

3. Неполучение посылки конечным адресатом. И невозможность в связи с огромным и постоянно растущим потоком в конечном итоге добиться справедливости и отыскать потерянное МПО. Даже при самом благополучном истечении обстоятельств будет затрачено немало времени, нервов и денежных средств.

4. Риск полной или частичной замены содержимого посылки при получении конечным адресатом. В случае если посылка не была изначально застрахована, возврат потраченных при заказе денег в конечном итоге не будет осуществлен.

Тем не менее, отчетливо осознавая все возможные риски при заказе подобных посылок, на сегодняшний день постоянные клиенты зарубежных интернет-магазинов готовы вновь и вновь заказывать десятки посылок в месяц в связи с тем, что разница в цене на аналогичный товар на отечественном рынке может достигать 5–6, а в редких случаях и 8 раз. Этот факт, в свою очередь, вызывает рост числа заказов товаров в МПО, декларируемых как товар ДЛП, но в конечном итоге реализуемом в коммерческих целях.

Таким образом, СУР в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу в МПО, требует оптимальное распределение ресурсов ТО, концентрацию внимания на наиболее важных и приоритетных направлениях работы. Однако создание специализированного программного обеспечения, а также сокращение числа входящих МПО может привести к повышению эффективности таможенного контроля. С другой стороны, такое сокращение может привести к серьезным последствиям, поэтому различные модернизации в отношении МПО следует проводить последовательно и предельно осторожно, чтобы не навредить растущему объему рынка электронной торговли.

Рассмотрим применение процедуры уплаты таможенных платежей и особенности определения таможенной стоимости товаров в международных почтовых отправлениях.

В странах – участницах ЕАЭС действует ЕЭП, которое начало функционировать 1 июля 2010 года. Общий порядок применения таможенных платежей в отношении товаров, пересылаемых в МПО, на территории ЕЭП определяется статьей 316 ТК ТС.

Нормы, касающиеся правил пересылки товаров ДЛП в МПО, определены Соглашением между Правительством Российской Федерации, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 18.06.2010 «О порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу ЕАЭС и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском».

В зависимости от особенностей таможенного декларирования товаров, пересылаемых в МПО, таможенные платежи могут рассчитываться в ДТ либо в ТПО. Классификатор видов таможенных платежей утвержден решением Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 № 378.

К таможенным платежам, в соответствии со статьей 70 ТК ТС, относятся: таможенные сборы, ввозная и вывозная таможенные пошлины, налоги (НДС и акцизы).

Исчисление таможенных сборов в РФ осуществляется в соответствии с положениями статьи 130 Федерального закона от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации». Ставки таможенных сборов за таможенные операции, которые начисляются в графе 47 декларации на товары, устанавливаются Постановлением Правительства РФ от 28.12.2004 № 863.

Ставки ввозных таможенных пошлин устанавливаются Единым таможенным тарифом ЕАЭС в зависимости от страны происхождения товаров, ставки НДС и акцизов при ввозе на территорию РФ устанавливаются Налоговым кодексом РФ[1].

Товары, перемещаемые в МПО, присланные в адрес юридических лиц, не облагаются пошлиной, если их стоимость не превышает 200 евро. Это следует из пункта 2 статьи 80 ТК ТС, в которой содержится общая норма о том, что таможенные пошлины, налоги не уплачиваются при ввозе товаров, за исключением товаров ДЛП, в адрес одного получателя от одного отправителя по одному транспортному (перевозочному) документу, общая таможенная стоимость которых не превышает суммы, эквивалентной 200 евро. При таможенном декларировании товаров, пересылаемых в МПО в адрес физических лиц, предназначенных ДЛП и облагаемых в соответствии с таможенным законодательством ТС таможенными пошлинами, налогами, ДЛТО, в регионе деятельности которого находится ММПО, при исчислении и начислении

[1] Решение Комиссии Таможенного союза от 18.11.2011 № 850 «О едином таможенном тарифе Таможенного союза Российской Федерации, Республики Беларусь и Республики Казахстан» // Официальный сайт Комиссии Таможенного союза. [Электронный ресурс]. Режим доступа: World Wide Web. URL: http://www.tsouz.ru/KTS/KTS32/Pages/R_850.aspx.

подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов использует ТПО, форма и порядок заполнения которого определены Решением КТС от 18.06.2010 № 288. МПО выдаются ОПС их получателям при условии уплаты таможенных платежей в отношении товаров, пересылаемых в этих МПО. Бланки ТПО, на основании которого уплачиваются таможенные пошлины, налоги в отношении товаров для личного пользования, являются бланками строгой отчетности. При заполнении бланка ТПО ДЛТО руководствуется Приказом ФТС от 25 февраля 2013 г. № 350 «Об утверждении Инструкции о применении таможенного приходного ордера».

Физическое лицо, находящееся на территории ТС, в течение одного календарного месяца может беспошлинно получить в МПО товары ДЛП, стоимость которых не превышает эквивалента в 1000 евро, а общий вес не превышает 31 килограмм. При этом также учитываются и количественные характеристики пересылаемых в МПО товаров, которые могут расцениваться ТО как коммерческая партия, то есть могут быть отнесены к товарам не ДЛП. В случае превышения указанной выше суммы ввозные таможенные пошлины, налоги уплачиваются по единым ставкам, устанавливаемым в размере 30% от таможенной стоимости товаров в части, превышающей сумму в 1000 евро, но не менее 4 евро за 1 килограмм веса в части превышения весовой нормы. В отношении МПО с объявленной ценностью суммы налогов и пошлин на МПО исчисляются исходя из этой объявленной ценности только в случае, если она превышает стоимость, указанную в документах, используемых для таможенных целей[1]. Однако если вес превышает указанную норму, то применяется следующая формула:

$$[А – Б] * С = \text{таможенная пошлина}, \quad (1)$$

где А – фактический вес, Б – допустимый вес (31 кг), С – единая ставка пошлины (4 евро).

Для наглядности рассмотрим данную формулу на примере. Если вес 37 кг, а стоимость равна 720 евро, то пошлина в соответствии с формулой (1) высчитывается следующим образом:

$$(37 – 31) * 4 = 24 \text{ евро}.$$

Если стоимость превышает указанную норму, то применяется следующая формула:

$$[А – Б] * С = \text{таможенная пошлина}, \quad (2)$$

[1] Соглашение между Правительством Российской Федерации, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан «О порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу Таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском» от 18.06.2010. – Ст. 12.

где А – фактическая стоимость, Б – допустимая стоимость (1000 евро), С – единая ставка пошлины (30%).

Например, если вес 29 кг, а стоимость равна 1320 евро, то пошлина высчитывается в соответствии с формулой (2) следующим образом:

(1320 – 1000) * 30% = 320 * 0,3 = 96 евро

Если превышает и вес, и стоимость, то высчитывается превышение по обоим показателям и берется максимальная сумма.

В соответствии с приказом ГТК России от 3.12.2003 № 1381 ДЛТО на основании сведений, содержащихся в ТПО, при предоставлении бланка ф. 16, заполняет графы бланка почтового перевода ф. 112эф с указанием в них подлежащих уплате сумм таможенных пошлин, почтового адреса получателя МПО, почтового адреса и наименования ТО, а также реквизитов счета Федерального казначейства. В графе «Для письменного сообщения» указывается справочный номер ТПО и регистрационный номер МПО. Заполненный бланк почтового перевода ф. 112эф вместе с третьим экземпляром ТПО прочно прикрепляется к оболочке МПО или бланку сопроводительного адреса CP 71, и ММПО направляет это МПО в объект почтовой связи, в регионе деятельности которого находится получатель. Первый и второй экземпляры вместе с другими документами, необходимыми для таможенных целей, остаются в подразделении ТО, производившем таможенное декларирование и таможенный контроль товаров для осуществления контроля за поступлением начисленных таможенных пошлин, налогов на счет Федерального казначейства.

В сопроводительном адресе CP 71, в таможенной декларации CN 23 либо в правом верхнем углу накладной ф. 16 и на оболочке почтового отправления (в случае отсутствия сопроводительного адреса и декларации) ДЛТО проставляет отметку «Выпуск разрешен с обязательной уплатой таможенных пошлин, налогов», которую подписывает и заверяет оттиском личной номерной печати.

Выдачу физическим лицам МПО производит ОПС, в регионе деятельности которого находится получатель МПО, только после уплаты таможенных пошлин. Уплата таможенных пошлин осуществляется путем перечисления необходимой денежной суммы на счет Федерального казначейства, по поступившему вместе с МПО бланком почтового перевода из ММПО[1].

После перечисления денежных средств на счет Федерального казначейства, указанного на бланке почтового перевода, отрезная часть этого бланка с талоном и извещением, а также одним экземпляром платежного поручения с отметкой банка направляются в ТО, в регионе деятельности которого находится ММПО, в котором были начислены таможенные пошлины и составлен ТПО.

Отрезная квитанция должна поступить в таможенный орган, в регионе деятельности которого находится ММПО, не позднее 3 месяцев со дня исчисления таможенных пошлин и заполнения ТПО. ТО, расположенный в

[1] Приказ ГТК РФ от 03.12.2003 № 1381 «Об утверждении Правил таможенного оформления и таможенного контроля товаров, пересылаемых через таможенную границу Российской Федерации в международных почтовых отправлениях» (в ред. Приказов ФТС РФ от 01.10.2009 № 1803, от 07.09.2010 № 1652). – ч. 4, п. 46.

ММПО, еженедельно информирует это место обмена в письменном виде о тех МПО, в отношении которых подтверждение об уплате таможенных пошлин к установленному сроку не поступило. Данная информация представляется по месту международного почтового обмена не позднее 4 месяцев после начисления таможенных платежей[1].

При получении указанной информации ММПО должно организовать проверку в отношении указанных МПО и принять меры к перечислению на счет Федерального казначейства таможенных пошлин, подлежащих уплате. Общий механизм уплаты таможенных платежей физическими лицами за товары, перемещаемые в МПО, представлен на рис. 8.4.

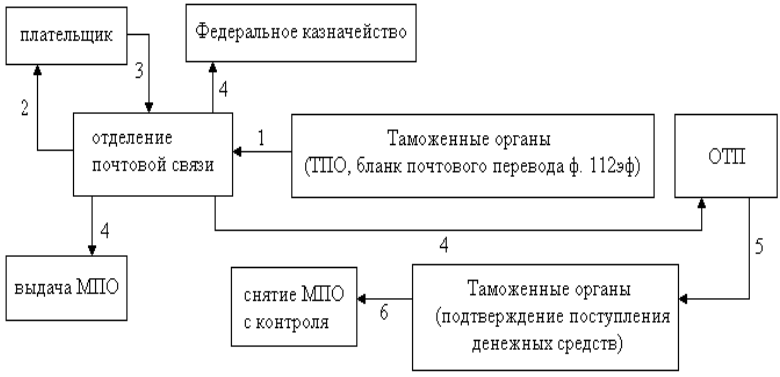

Рис. 8.4. *Механизм зачисления в Федеральный бюджет таможенных платежей в отношении товаров, пересылаемых в МПО*

Однако в ходе проверки МПО могут быть выявлены товары или предметы, запрещенные для перемещения через таможенную границу ТС.

ВПК устанавливает общие товары, которые запрещается пересылать в МПО через таможенную границу любой страны, входящей в состав ВПС. В большинстве национальных и наднациональных актов существуют отсылочные нормы по запретам и ограничениям в отношении МПО к ВПК.

Например, в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 313 ТК ТС не допускается пересылка в МПО товаров, запрещенных к пересылке в соответствии с актами Всемирного почтового союза. В него входят[2]:

- наркотики и психотропные вещества;
- предметы непристойного или безнравственного характера;
- контрафактные и пиратские предметы;

[1] Там же.
[2] Всемирная почтовая конвенция от 12.08.2008, Ст. 15.

– другие предметы, ввоз или обращение которых запрещены в стране назначения;

– предметы, которые по своему характеру или упаковке могут представлять опасность для почтовых работников или населения, пачкать или портить другие отправления, почтовое оборудование или собственность третьей стороны;

– документы, имеющие характер текущей и личной переписки, а также всякого рода корреспонденция, которой обмениваются лица, не являющиеся отправителем и получателем, или лица, проживающие с ними;

– взрывчатые, воспламеняющиеся или радиоактивные вещества, а также другие опасные грузы (искл.: радиоактивные вещества, инфекционные вещества);

– живые животные (искл.: пчелы, пиявки, шелковичные черви, паразиты и истребители вредных насекомых, мушки семейства дрозофил);

– монеты, банковские билеты, кредитные билеты или какие-либо ценности на предъявителя, дорожные чеки, платина, золото или серебро в изделиях или в необработанном виде, драгоценные камни, ювелирные изделия и другие драгоценные предметы (исключение составляет, если национальное законодательство стран подачи и назначения это позволяет, эти предметы могут пересылаться в закрытом конверте как заказные отправления).

Наднациональным законодательством устанавливаются более подробные списки запретов и ограничений в отношении товаров, перемещаемых в МПО.

В соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 313 ТК ТС не допускается пересылка в МПО товаров, запрещенных к ввозу на таможенную территорию ТС или вывозу с этой территории. В данном случае речь идет о товарах, запрещенных к ввозу или вывозу в соответствии с законодательством ТС, в том числе Решением Межгоссовета ЕврАзЭС от 27.11.2009 № 19 «О едином нетарифном регулировании Таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации».

Согласно подпункту 3 пункта 1 статьи 313 ТК ТС не допускается пересылка в МПО товаров, в отношении которых применяются ограничения, если такие товары запрещены к пересылке в МПО в соответствии с Решением КТС. В развитие указанного подпункта в отношении товаров, пересылаемых в МПО юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, принято Решение КТС от 17.08.2010 № 338 «Об особенностях пересылки товаров в международных почтовых отправлениях» (Приложением к данному Решению установлен перечень товаров, состоящий из 12 пунктов).

В отношении товаров, пересылаемых в МПО физическими лицами, с учетом положений главы 49 (статья 352) ТК ТС, запреты также установлены Соглашением «О порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу ЕАЭС и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском» от 18.06.2010. В частности, не допускается пересылка в МПО:

– любых видов оружия (их основных (составных) частей), патронов к ним (их частей), конструктивно сходных с гражданским и служебным оружием изделий;

– взрывчатых веществ, взрывных устройств, средств взрывания;

– наркотиков и психотропных веществ;

– предметов непристойного или безнравственного характера;

– условно патогенных и патогенных организмов;

– алкогольной продукции, этилового спирта и пива, любых видов

– табачных изделий и курительных смесей;

– скоропортящихся продуктов питания;

– живых животных;

– отходов и лома черных и цветных металлов, опасных отходов и озоноразрушающих веществ.

Национальное законодательство в вопросе установления действующих запретов и ограничений по отношению к МПО по большей части либо ссылается на действующие списки запрещенных к пересылке товаров, установленные на наднациональном или международном уровнях, либо полностью или частично дублирует эти списки.

8.2. Основы таможенного регулирования перемещения физическими лицами товаров для личного пользования

Изменения в политической, экономической и социальной жизни Российской Федерации, произошедшие за последние несколько десятилетий, улучшение благосостояния и качества жизни населения способствовали значительному увеличению количества поездок россиян по всему миру. При поездках за рубеж физические лица все активнее покупают товары и транспортные средства для личного пользования.

В настоящее время таможенный контроль товаров, перемещаемых физическими лицами через таможенную границу ЕАЭС, производится в соответствии с:

· Таможенным кодексом Таможенного союза (далее в тексте – ТК ТС), глава 49;

· Соглашением между правительствами Российской Федерации, Республики Беларусь и Республики Казахстан от 18.06.2010 «О порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу ЕАЭС и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском» (вместе с «Порядком определения момента выпуска и объема двигателя авто-, мототранспортного средства») (далее – Соглашение от 18.06.2010);

· Решением Комиссии Таможенного союза ЕврАзЭС от 18.06.2010 № 311 «Об Инструкции о порядке совершения таможенных операций в от-

ношении товаров для личного пользования, перемещаемых физическими лицами через таможенную границу, и отражении факта признания таких товаров не находящимися под таможенным контролем» (далее – Решение КТС ЕврАзЭС от 18.06.2010 № 311);

- Решением Комиссии Таможенного союза ЕврАзЭС от 18.06.2010 № 287 «Об утверждении формы пассажирской таможенной декларации и порядка заполнения пассажирской таможенной декларации»;
- Решением Комиссии Таможенного союза ЕврАзЭС от 18.06.2010 № 288 «О форме таможенного приходного ордера и порядке заполнения и применения таможенного приходного ордера»;
- Федеральным законом от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации», глава 45.

В ст. 4 ТК ТС содержатся основные термины, связанные с порядком таможенного контроля товаров, перемещаемых физическими лицами через таможенную границу.

Товары для личного пользования – товары, предназначенные для личных, семейных, домашних и иных, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности нужд физических лиц, перемещаемые через таможенную границу в сопровождаемом или несопровождаемом багаже, международных почтовых отправлениях либо иным способом.

Транспортное средство для личного пользования – авто-, мототранспортное средство, прицеп, водное или воздушное судно вместе с запасными частями к нему и его обычными принадлежностями и оборудованием, содержащимися в его обычных баках горюче-смазочными материалами и топливом, находящиеся в собственности или владении физического лица, перемещающего эти транспортные средства через таможенную границу исключительно в личных целях, а не для транспортировки лиц за вознаграждение, промышленной или коммерческой транспортировки товаров за вознаграждение или бесплатно (ст. 351 ТК ТС).

Отнесение товаров, перемещаемых физическими лицами через таможенную границу ЕАЭС, к товарам для личного пользования осуществляется таможенным органом ЕАЭС с применением системы управления рисками исходя из следующих критериев:

1) заявления физического лица о перемещаемых товарах (в устной или письменной форме с использованием пассажирской таможенной декларации) в случаях, установленных Соглашением от 18.06.2010;

2) характера товаров. Учитываются потребительские свойства товаров, традиционная практика их применения и использования. Ввоз или вывоз товаров, обычно не используемых в быту, дает основание полагать, что такие товары ввозятся (вывозятся) для коммерческих целей, если лицо, перемещающее товары, не докажет обратное;

3) количества товаров. Однородные товары (одного наименования, размера, фасона, цвета и т.п.) в количестве, превышающем потребность лица, перемещающего товары, и членов его семьи, как правило, ввозятся (вывозятся) с коммерческими целями;

4) частоты пересечения физическим лицом таможенной границы;

5) частоты перемещения физическим лицом товаров через таможенную границу. Периодический ввоз или вывоз однородных товаров одним и тем же лицом, хотя бы и в небольших количествах, может рассматриваться как то, что товары ввозятся/вывозятся для использования в коммерческих целях, если лицо не докажет обратное.

Независимо от вышеперечисленных критериев не будут относиться к товарам для личного пользования товары, перечисленные в приложении 1 к Соглашению от 18.06.2010 (табл. 8.3).

Физические лица, согласно ст. 353 ТК ТС, могут перемещать товары для личного пользования через таможенную границу в сопровождаемом (в том числе в ручной клади, т.е. при себе) или несопровождаемом багаже, в качестве товаров, доставляемых перевозчиком, а также в международных почтовых отправлениях (рис. 8.5).

Таблица 8.3

Товары, не относящиеся к товарам для личного пользования

№ п/п	Товары, не относящиеся к товарам для личного пользования		Исключение (т. е. товары, которые могут быть признаны товарами для личного пользования)	
	наименование товара	код ТН ВЭД	наименование товара	код ТН ВЭД
1.	Природные алмазы	7102		
2.	Вывозимые товары, в отношении которых законодательством государств – членов ЕАЭС установлены вывозные таможенные пошлины		рыба, морепродукты (кроме икры осетровых видов рыб) в количестве не более 5 кг	Из 0301 – 0304, 0306
			икра осетровых видов рыб весом не более 250 граммов	1604 30 100 0
			топливо, находящееся в обычных баках транспортного средства для личного пользования, а также в количестве не более 10 литров, находящееся в отдельной емкости	2710 11 410 0 – 2710 11 590 0, 2710 19 410 0 – 2710 19 490 0
			Вывозимые драгоценные металлы и драгоценные камни таможенной стоимостью более 25 000 долл. США в эквиваленте	Из 71
3.	Котлы центрального отопления	8403 10		
4.	Двигатели внутреннего сгорания	8407	Двигатели для водных судов	8407
5.	Косилки, машины для заготовки сена, уборки урожая, машины или механизмы для обмолота, прессы для упаковки в кипы соломы или сена; машины для очистки, сортировки или калибровки	8433 20- 8433 90	Косилки для газонов, парков или спортплощадок	8433 20- 8433 90

	яиц, плодов или других с/х продуктов			
6.	Машины, механизмы, оборудование	8434-8442, 8444 00-8449 00 000 0, 8453-8466, 8468, 8474 – 8480, 8486, 8514,8530, 8534 00,8535, 8545, 8548, 9024, 9027, 9030,9031		
7.	Солярии для загара	8543 70 510 1, 8543 70 550 1		
8.	Тракторы; моторные транспортные средства специального назначения; транспортные средства промышленного назначения самоходные, не оборудованные подъемными или погрузочными устройствами	8701, 8705,8709	Моторные транспортные средства специального назначения, используемые для перевозки грузов или пассажиров	8701, 8705,8709
9.	Прицепы для перевозки автомобилей	Из 8716 39		
10.	Суда, лодки и плавучие конструкции	Из 89	Яхты и прочие плавучие средства для отдыха и спорта, гребные лодки и каноэ	Из 89
11.	Медицинская техника и оборудование	Из 9018, 9019,9022	Мед. техника и оборудование, необходимые для использования в пути следования либо по мед. показаниям	Из 9018, 9019, 9022
12.	Аппаратура и оборудование для фотолабораторий	9010		
13.	Приборы, аппаратура и модели для демонстрационных целей	9023 00		
14.	Мебель медицинская, хирургическая, стоматологическая или ветеринарная; парикмахерские кресла и аналогичные кресла; их части	9402		
15.	Игры, приводимые в действие монетами, банкнотами, банковскими карточками, жетонами или аналогичными средствами оплаты	9504 30		
16.	Товары, подлежащие экспортному контролю в соответствии с законодательством государства Союза			

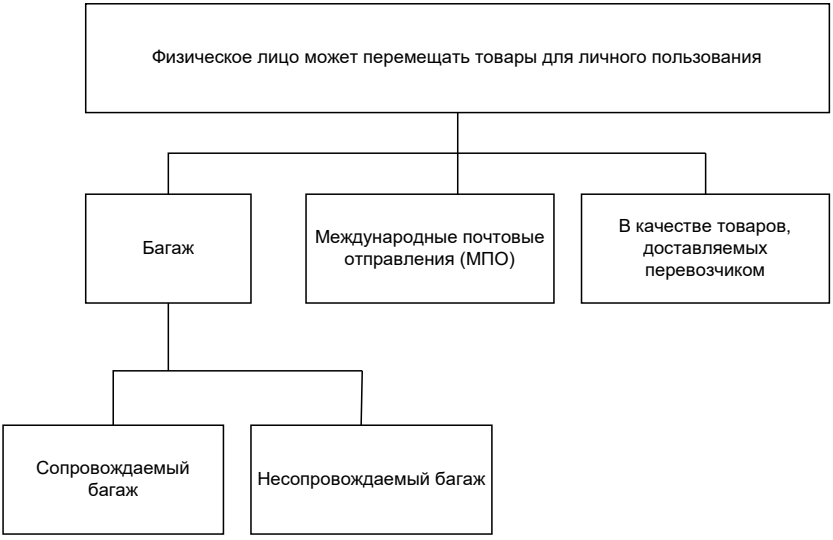

Рис. 8.5. *Основные способы перемещения товаров физическими лицами через таможенную границу ЕАЭС*

При ввозе товаров для личного пользования на таможенную территорию ЕАЭС и (или) вывозе с этой территории применяются запреты и ограничения, установленные:

- приложением 2 к Соглашению от 18.06.2010[1] (табл. 8.4);
- международными договорами государств – членов ЕАЭС;
- решениями Комиссии Таможенного союза;
- нормативными правовыми актами государств – членов ЕАЭС, изданными в соответствии с международными договорами государств – членов ЕАЭС.

[1] О порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу Таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском : соглашение между правительствами Российской Федерации, Республики Беларусь и Республики Казахстан от 18.06.2010. [Электрон. ресурс]. Режим доступа: World Wide Web. URL: www.eurasiancommission.org/

Таблица 8.4

Перечень товаров для личного пользования, запрещенных или ограниченных к ввозу на таможенную территорию ЕАЭС и (или) вывозу с этой территории (приложение 2 Соглашения от 18.06.2010)

№ п/п	Условия перемещения	Ввоз на таможенную территорию ЕАЭС	Вывоз с таможенной территории ЕАЭС
1.	Запрещено ввозить и (или) вывозить (любым способом, в том числе в международных почтовых отправлениях – МПО)	Информация на печатных, аудиовизуальных и иных носителях информации, запрещенной для ввоза на таможенную территорию и транзита но таможенной территории	Информация на печатных, аудиовизуальных и иных носителях информации, запрещенной для вывоза с таможенной территории ЕАЭС и транзита по таможенной территории ЕАЭС
		Служебное и гражданское оружие, его основные части и патроны к нему, запрещенные для ввоза на таможенную территорию ЕАЭС и транзита по таможенной территории ЕАЭС	Служебное и гражданское оружие, его основные части и патроны к нему, запрещенные для вывоза с таможенной территории ЕАЭС и транзита по таможенной территории ЕАЭС
		Опасные отходы, запрещенные при ввозе и (или) ограниченные к перемещению через таможенную границу при ввозе	Опасные отходы, ограниченные к перемещению через таможенную границу при вывозе
		Специальные технические средства, предназначенные для негласного получения информации, ввоз которых на таможенную территорию ограничен	Специальные технические средства, предназначенные для негласного получения информации, вывоз с таможенной территории ЕАЭС которых ограничен
		Ядовитые вещества, не являющиеся прекурсорами наркотических средств и психотропных веществ, ограниченные к перемещению через таможенную границу	Ядовитые вещества, не являющиеся прекурсорами наркотических средств и психотропных веществ, ограниченные к перемещению через таможенную границу
		Наркотические средства, психотропные вещества и их прекурсоры, за исключением ограниченных количеств наркотических средств и психотропных веществ в виде лекарственных средств для личного применения по медицинским показаниям при наличии соответствующих документов, а также прекурсоров в объемах, определенных законодательством государства – члена ЕАЭС	Наркотические средства, психотропные вещества и их прекурсоры, за исключением ограниченных количеств наркотических средств и психотропных веществ в виде лекарственных средств для личного применения по медицинским показаниям при наличии соответствующих документов, а также прекурсоров в объемах, определенных законодательством государства – члена ЕАЭС
		Органы и ткани человека, кровь и ее компоненты, ограниченные к перемещению через таможенную границу при ввозе	Органы и ткани человека, кровь и ее компоненты, ограниченные к перемещению через таможенную границу при вывозе

		Озоноразрушающие вещества, запрещенные к ввозу на таможенную территорию	Отходы и лом черных и цветных металлов, включенных в перечень товаров, при экспорте и импорте которых установлены количественные ограничения
		Средства защиты растений, запрещенные к ввозу на таможенную территорию, подпадающие под действие приложений А и В Стокгольмской конвенции о стойких органических загрязнителях от 22.05.2001	Необработанные драгоценные металлы, лом и отходы драгоценных металлов, руды и концентраты драгоценных металлов и сырьевых товаров, содержащих драгоценные металлы, экспорт которых с таможенной территории ограничен
		Орудия добычи (вылова) водных биологических ресурсов, запрещенные к ввозу на таможенную территорию	Минеральное сырье (природные необработанные камни), ограниченное к перемещению через таможенную границу при вывозе
		Этиловый спирт и алкогольная продукция объемом более 5 литров на одно лицо, достигшее 18 лет	Информация о недрах, ограниченная к перемещению через таможенную границу при ввозе
		Более 200 сигарет, или 50 сигар, или 250 г табака, либо указанные изделия в наборе общим весом более 250 г на одно лицо, достигшее 18-летнего возраста	Дикорастущее лекарственное сырье (растения, части растений, семена, плоды), ограниченное к перемещению через таможенную границу при экспорте в количестве, превышающем три экземпляра одного вида этих товаров
			Дикие живые животные и отдельные дикорастущие растения, ограниченные к перемещению через таможенную границу при экспорте (за исключением охотничьих и рыболовных трофеев), в количестве, превышающем три экземпляра одного вида этих товаров
2.	Запрещено только в МПО (в дополнение к п. 1)	Алкогольная продукция, этиловый спирт, пиво	Алкогольная продукция, этиловый спирт, пиво
		Любые виды табачных изделий и курительных смесей	Любые виды табачных изделий и курительных смесей
		Любые виды оружия (их части), патроны к ним (их части), конструктивно сходные с гражданским и служебным оружием изделия	Любые виды оружия (их части), патроны к ним (их части), конструктивно сходные с гражданским и служебным оружием изделия
		Радиоактивные материалы	Радиоактивные материалы
		Культурные ценности	Культурные ценности
		Товары, подвергающиеся быстрой	Товары, подвергающиеся быстрой

		порче	порче
		Живые животные, за исключением пчел, пиявок, шелковичных червей	Живые животные, за исключением пчел, пиявок, шелковичных червей
		Растения в любом виде и состоянии, семена растений	Растения в любом виде и состоянии, семена растений
		Драгоценные камни в любом виде и состоянии, природные алмазы, за исключением ювелирных изделий	Драгоценные камни в любом виде и состоянии, природные алмазы, за исключением ювелирных изделий
		Наркотические средства, психотропные вещества и их прекурсоры, в том числе в виде лекарственных средств	Наркотические средства, психотропные вещества и их прекурсоры, в том числе в виде лекарственных средств
		Озоноразрушающие вещества	Озоноразрушающие вещества
		Иные товары, запрещенные к пересылке в соответствии с актами Всемирного почтового союза и таможенным законодательством ЕАЭС	Иные товары, запрещенные к пересылке в соответствии с актами Всемирного почтового союза и таможенным законодательством ЕАЭС
3.	Ограничения к перемещению (любым способом, в том числе в МПО)	Шифровальные (криптографические) средства, ввоз которых на таможенную территорию ЕАЭС ограничен	Шифровальные (криптографические) средства, вывоз которых с таможенной территории ЕАЭС ограничен
		Радиоэлектронные средства и (или) высокочастотные устройства гражданского назначения, в том числе встроенные либо входящие в состав других товаров, ограниченные к ввозу на таможенную территорию ЕАЭС	Коллекции и предметы коллекционирования по минералогии и палеонтологии, ограниченные к перемещению через таможенную границу при вывозе
			Виды дикой фауны и флоры, подпадающие под действие Конвенции о международной торговле видами дикой фауны и флоры, находящимися под угрозой исчезновения от 03.03.1973, ограниченные к перемещению через таможенную границу при вывозе
			Редкие и находящиеся под угрозой исчезновения виды диких животных и дикорастущих растений, их части и (или) дериваты, включенные в красные книги Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации, Армении, Кыргызстана, ограниченные к перемещению через таможенную границу при вывозе
			Документы национальных архивных фондов, оригиналы архивных документов, ограниченные к перемещению через таможенную границу при вывозе

4.	Ограничения к перемещению, кроме МПО	Озоноразрушающие вещества, ограниченные к перемещению через таможенную границу при ввозе	Озоноразрушающие вещества, ограниченные к перемещению через таможенную границу при вывозе
		Ограниченные количества наркотических средств и психотропных веществ в виде лекарств для личного пользования по мед. показаниям при наличии соответствующих документов, а также прекурсоры в объемах, определенных законодательством государств	Ограниченные количества наркотических средств и психотропных веществ в виде лекарственных средств для личного применения по медицинским показаниям при наличии соответствующих документов, а также прекурсоры в объемах, определенных законодательством государств
		Служебное и гражданское оружие, его основные части и патроны к нему, ограниченные для ввоза на таможенную территорию, транзита по таможенной территории	Служебное и гражданское оружие, его основные части и патроны к нему, ограниченные для вывоза с таможенной территории и транзита по таможенной территории
			Культурные ценности

К товарам для личного пользования, перемещаемым через таможенную границу, не применяются меры нетарифного и технического регулирования (п. 2 ст. 352 ТК ТС). Но в отношении товаров для личного пользования, перечисленных в п. 3–4 табл. 8.4, физическое лицо должно представлять таможенному органу документы, подтверждающие соблюдение ограничений. Эти документы выдаются уполномоченными органами государства – члена ЕАЭС в соответствии с таможенным законодательством ЕАЭС[1]. Выпуск товаров для личного пользования, подлежащих фитосанитарному, ветеринарному и другим видам государственного контроля в соответствии с международными договорами государств – членов ЕАЭС, осуществляется после проведения соответствующих видов контроля.

Таможенное декларирование товаров для личного пользования осуществляется физическими лицами при их следовании через таможенную границу одновременно с представлением товаров таможенному органу (п. 1 ст. 355 ТК ТС).

Таможенное декларирование товаров для личного пользования производится в письменной форме с применением пассажирской таможенной декларации. Форма пассажирской таможенной декларации, порядок ее заполнения, подачи и регистрации определяются решением Комиссии Таможенного союза (п. 3 ст. 355 ТК ТС). С 01.01.2011 используется пассажирская таможенная декларация (ПТД ТС) в соответствии со ст. 180, 355 ТК ТС и Решением Комиссии Таможенного союз от 18.06.2010 № 287 «Об утверждении формы пассажирской таможенной декларации и порядка заполнения пассажирской таможенной декларации».

[1] Скудалова, Т.В. Таможенные платежи физических лиц / Т.В. Скудалова. – СПб.: Троицкий мост, 2012. – С. 192.

Согласно п. 2 ст. 355 ТК ТС, таможенному декларированию в письменной форме подлежат:

- товары для личного пользования, перемещаемые в несопровождаемом багаже или доставляемые перевозчиком в адрес физического лица;
- товары для личного пользования, перемещаемые любым способом, в отношении которых применяются запреты и ограничения, кроме мер нетарифного и технического регулирования[1];
- товары для личного пользования, перемещаемые любым способом, в том числе временно ввозимые, стоимость и (или) количество которых превышает нормы перемещения таких товаров с освобождением от уплаты таможенных платежей, установленные международным договором государств – членов ЕАЭС;
- транспортные средства для личного пользования, перемещаемые любым способом, за исключением транспортных средств для личного пользования, зарегистрированных на территории государств – членов ЕАЭС, временно вывозимых с таможенной территории ЕАЭС и обратно ввозимых на такую территорию;
- валюта государств – членов ЕАЭС, ценные бумаги и (или) валютные ценности, дорожные чеки в случаях, установленных законодательством и (или) международным договором государств – членов ЕАЭС;
- культурные ценности;
- товары для личного пользования, ввозимые в сопровождаемом багаже, если перемещающее их физическое лицо имеет несопровождаемый багаж;
- иные товары, определенные таможенным законодательством ЕАЭС[2].

Физическое лицо вправе по своему желанию произвести таможенное декларирование товаров для личного пользования, не подлежащих таможенному декларированию в письменной форме, с использованием пассажирской таможенной декларации (п. 4 ст. 355 ТК ТС).

Таможенное декларирование товаров для личного пользования физического лица, не достигшего 16-летнего возраста, производится лицом, его сопровождающим (одним из родителей, усыновителем, опекуном или попечителем этого лица, иным сопровождающим его лицом либо представителем перевозчика при отсутствии сопровождающих лиц, а при организованном выезде (въезде) группы несовершеннолетних лиц без сопровождения родителей, усыновителей, опекунов или попечителей, иных лиц – руководителем группы либо представителем перевозчика) (п. 5 ст. 355 ТК ТС).

При перемещении через таможенную границу гробов с телами (останками) и урн с прахом (пеплом) умерших таможенное декларирование осуществляется путем подачи заявления в произвольной форме лицом, сопро-

[1] Моисеева, И.М. Развитие понятийного аппарата, связанного с перемещением физическими лицами товаров через таможенную границу Таможенного союза / И.М. Моисеева // Вестник университета. Издательский дом ГУУ. – 2012. – № 15. – С. 44–48.

[2] Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 N 17) // Собрание законодательства РФ. – 2010. – N 50. – ст. 6615.

вождающим гроб с телом (останками) или урну с прахом (пеплом) умершего, с представлением следующих документов:

1) при вывозе с таможенной территории ЕАЭС урн с прахом (пеплом) и гробов с телами (останками) умерших представляются следующие документы:

♦ свидетельство о смерти, выдаваемое отделами записи актов гражданского состояния в порядке, установленном для регистрации актов гражданского состояния в государствах – членах ЕАЭС, либо медицинское свидетельство о смерти, либо нотариально заверенные копии указанных документов;

◆ заключение в произвольной форме местных органов государственного санитарного надзора о возможности эксгумации в случае перезахоронения;

◆ акт (справка) в произвольной форме специализированной организации, осуществлявшей ритуальные услуги по запайке цинковых гробов, с указанием, что в них отсутствуют посторонние вложения, и с приложением описи вещей и ценностей умершего в случае их отправки вместе с телом (останками) умершего;

2) при ввозе на таможенную территорию ЕАЭС урн с прахом (пеплом) и гробов с телами (останками) умерших представляются следующие документы:

◆ свидетельство о смерти, выданное уполномоченным учреждением страны отправления, либо медицинское свидетельство о смерти, либо копии этих документов;

◆ акт (справка) в произвольной форме организации, осуществлявшей ритуальные услуги по запайке цинковых гробов, с указанием, что в них отсутствуют посторонние вложения, и с приложением описи вещей и ценностей умершего в случае их отправки вместе с телом (останками) умершего (п. 6 ст. 355 ТК ТС).

В соответствии со ст. 356 ТК ТС, подача пассажирской таможенной декларации должна сопровождаться представлением таможенному органу документов, подтверждающих заявленные в ней сведения. К таким документам относятся:

1) документы, удостоверяющие личность (в том числе несовершеннолетнего лица);

2) документы, подтверждающие усыновление, опекунство или попечительство несовершеннолетнего лица;

3) документы, подтверждающие стоимость декларируемых товаров для личного пользования; транспортные (перевозочные) документы;

4) документы, подтверждающие право на льготы по уплате таможенных платежей, в том числе подтверждающие временный ввоз (вывоз) физическим лицом товаров для личного пользования, а также подтверждающие признание физического лица беженцем, вынужденным переселенцем либо переселяющимся на постоянное место жительства в порядке, определенном

законодательством государств – членов ТС; документы, подтверждающие соблюдение ограничений, кроме мер нетарифного и технического регулирования;

5) документы, содержащие сведения, позволяющие идентифицировать транспортное средство для личного пользования;

6) документы, подтверждающие право владения, пользования и (или) распоряжения транспортным средством личного пользования;

7) другие документы и сведения, представление которых предусмотрено в соответствии с таможенным законодательством ЕАЭС;

8) экземпляр оформленной таможенным органом пассажирской таможенной декларации, выданной физическому лицу при его следовании через таможенную границу (представляется при таможенном декларировании товаров для личного пользования, перемещаемых в несопровождаемом багаже)[1].

В местах прибытия на таможенную территорию ЕАЭС или убытия с этой территории для целей таможенного декларирования товаров для личного пользования может применяться система двойного коридора (п. 1 ст. 357 ТК ТС).

Применение системы двойного коридора предусматривает самостоятельный выбор физическим лицом, следующим через таможенную границу, таможенного декларирования в письменной форме товаров для личного пользования и соответствующего коридора («зеленого» или «красного») для совершения таможенных операций (п. 2 ст. 357 ТК ТС).

Действующий порядок перемещения товаров для личного пользования физическими лицами через таможенную границу ТС предусматривает следующие последовательные действия:

· предоставление полного освобождения от уплаты таможенных платежей;

· применение таможенных пошлин, налогов, взимаемых по единой ставке, в том числе в виде совокупного таможенного платежа (СТП).

Единые ставки таможенных пошлин, налогов устанавливаются международным договором государств – членов ТС (п. 3 ст. 360 ТК ТС). Порядок применения единых ставок таможенных пошлин, налогов, СТП, возникновение и прекращение обязанностей по уплате таможенных пошлин, налогов в отношении товаров для личного пользования, а также сроки их уплаты определяются международным договором государств – членов ТС[2] (п. 4 ст. 360 ТК ТС).

Рассмотрим более подробно действующий порядок исчисления таможенных платежей в отношении товаров для личного пользования, перемещаемых физическими лицами через таможенную границу ТС.

[1] Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 N 17) // Собрание законодательства РФ. – 2010. – N 50. – Ст. 6615.

[2] Там же.

Основой для исчисления таможенных пошлин, налогов в отношении товаров для личного пользования, перемещаемых физическими лицами через таможенную границу, является таможенная стоимость или количество товара[1]. Порядок определения таможенной стоимости товаров для личного пользования определен ст. 361 ТК ТС[2].

Таможенная стоимость товаров для личного пользования определяется на основании заявленной физическим лицом стоимости таких товаров, подтвержденной оригиналами документов, содержащих сведения о стоимости товаров для личного пользования[3].

При ввозе товаров для личного пользования физическими лицами на таможенную территорию ЕАЭС в таможенную стоимость товаров не включаются расходы по перевозке и страхованию товаров до и после их прибытия на таможенную территорию ЕАЭС. В случае отсутствия у физического лица, перемещающего товары для личного пользования, необходимых документов и (или) сведений о стоимости этих товаров либо при наличии обоснованных причин полагать, что представленные лицом документы и (или) сведения не являются достоверными, должностное лицо таможенного органа определяет таможенную стоимость товаров на основании имеющейся в распоряжении таможенного органа ценовой информации на аналогичные товары, в том числе на основании данных, указываемых в каталогах иностранных фирм, осуществляющих розничную продажу аналогичных товаров. Физическое лицо вправе доказать достоверность сведений, представленных для определения таможенной стоимости[4].

Исчисление таможенных пошлин, налогов по единым ставкам (в том числе в виде СТП) в отношении товаров для личного пользования, перемещаемых физическими лицами через таможенную границу ТС, осуществляется в соответствии с приложением 5 Соглашения от 18.06.2010[5]. Этим документом предусмотрены два вида единых ставок:

• комбинированная (30 % от таможенной стоимости, но не менее 4 евро за кг в части превышения весовой и стоимостной нормы);

• специфическая (10 евро за 1 л, 22 евро за 1 л);

---

[1] Моисеева, И.М. Особенности исчисления таможенных платежей при перемещении физическими лицами товаров для личного пользования / И.М. Моисеева // Государственное управление в XXI веке: повестка дня российской власти: материалы X Международной научной конференции на базе факультета государственного управления МГУ им. М.В. Ломоносова. – М.: ФГУ МГУ им. М.В. Ломоносова. – 2012. – С. 67.

[2] Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 N 17) // Собрание законодательства РФ. – 2010. – N 50. – Ст. 6615.

[3] Скудалова, Т.В. Таможенные платежи физических лиц / Т.В. Скудалова. – СПб.: Троицкий мост, 2012. – С. 39–45.

[4] Моисеева, И.М. Совершенствование методики исчисления и взимания таможенных платежей в отношении товаров, перемещаемых физическими лицами через таможенную границу Таможенного союза / И.М. Моисеева // Актуальные социально-экономические и правовые проблемы развития России: сборник материалов X Международной научно-практической конференции МФЮА, 2012. – С. 97–110.

[5] О порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу Таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском : соглашение между правительствами Российской Федерации, Республики Беларусь и Республики Казахстан от 18.06.2010. [Электрон. ресурс]. Режим доступа: World Wide Web. URL: www.eurasiancommission.org/

• а также взимание платежей в виде СТП.

Таможенные пошлины, налоги по ставке 30 % от таможенной стоимости, но не менее 4 евро за кг в части превышения весовой и стоимостной нормы уплачиваются в следующих случаях:

• во-первых, при ввозе товаров для личного пользования (кроме этилового спирта и неделимых товаров) на таможенную территорию ТС в сопровождаемом и несопровождаемом багаже, если таможенная стоимость товаров превышает:

♦ 10 000 евро (для товаров, перемещаемых воздушным транспортом);

♦ 1500 евро (для товаров, перемещаемых иными видами транспорта),

♦ и (или) общий вес превышает 50 кг (весовая норма одинакова для товаров, перемещаемых всеми видами транспорта). Единая ставка применяется в части такого превышения;

• во-вторых, при ввозе товаров для личного пользования (кроме кузовов) на таможенную территорию ТС в сопровождаемом и несопровождаемом багаже физическим лицом государства – члена ТС, временно проживавшим за границей, если таможенная стоимость товаров превышает 5000 евро (в эквиваленте). Единая ставка применяется в части превышения 5000 евро;

• в-третьих, при ввозе товаров для личного пользования (кроме этилового спирта, алкогольных напитков, пива и неделимых товаров) на таможенную территорию ТС, если товары доставляются перевозчиком в адрес физического лица. При этом ввоз осуществляется в течение календарного месяца в адрес одного получателя; таможенная стоимость ввозимых товаров превышает в эквиваленте 1000 евро включительно и общий вес превышает 31 кг включительно. Единая ставка применяется в части такого превышения.

Уплата таможенных пошлин, налогов по специфическим ставкам:

• 22 евро за 1 литр – при ввозе на таможенную территорию ТС этилового спирта (код ТН ВЭД ТС 2207 и 2208 90) в сопровождаемом и несопровождаемом багаже в количестве до 5 л физическим лицом, достигшим 18-летнего возраста;

• 10 евро за 1 литр – при ввозе алкогольных напитков и пива на таможенную территорию ТС в сопровождаемом и несопровождаемом багаже в количестве от 3 до 5 л физическим лицом, достигшим 18-летнего возраста. Ставка применяется в части превышения количественной нормы 3 л.

Уплата таможенных пошлин, налогов по единым ставкам в виде СТП:

• при ввозе на таможенную территорию ТС неделимых товаров для личного пользования в сопровождаемом и несопровождаемом багаже или доставляемых перевозчиком в адрес физического лица.

Освобождение от уплаты таможенных платежей при вывозе любым способом предоставляется в отношении следующих товаров:

• драгоценных металлов и драгоценных камней, ранее ввезенных на таможенную территорию ТС как физическими лицами государств – членов ТС, так и иностранными физическими лицами, с представлением оформленных таможенными органами документов, подтверждающих факт их ввоза, – независимо от таможенной стоимости и веса;

• драгоценных металлов и драгоценных камней – таможенной стоимостью не более 25 000 долл. США;

• иных товаров для личного пользования (кроме указанных выше в данном абзаце) – независимо от таможенной стоимости и веса[1].

Завершая данный параграф о взимании таможенных платежей в отношении товаров для личного пользования, перемещаемых физическими лицами через таможенную границу ТС, отметим, что при таможенном контроле товаров, ввозимых в РФ и вывозимых из РФ физическими лицами для личного пользования, за исключением автомобилей легковых, классифицируемых в товарных позициях 8703 единой ТН ВЭД ТС, таможенные сборы за таможенные операции уплачиваются в размере 250 руб.[2] Однако если предоставляется полное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов в отношении вышеуказанных товаров для личного пользования, то и таможенные сборы за таможенные операции не взимаются[3] (подп. 10 п. 1 ст. 131 ТК ТС).

Действенным инструментом государственного воздействия на отношения, складывающиеся в процессе перемещения через таможенную границу товаров, являются льготы.

Таможенные льготы – это установленные нормативно-правовыми актами преимущества, связанные с исчислением таможенных платежей, таможенным контролем, посредством которых происходит упрощение процесса перемещения товаров через таможенную границу в целях реализации отдельных направлений таможенной политики государства[4].

Льготы физическим лицам в связи с перемещением товаров для личного пользования установлены Соглашением о порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу ЕАЭС и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском, от 18 июня 2010 года (далее – Соглашение).

Статьей 353 ТК ТС определены следующие способы перемещения товаров для личного пользования:

• в сопровождаемом и в несопровождаемом багаже;

• в качестве товаров, доставляемых перевозчиком;

• в международных почтовых отправлениях[5].

Перечень товаров для личного пользования, ввозимых на таможенную

---

1 Моисеева, И.М. Факторы формирования таможенных платежей, взимаемых с физических лиц / И.М. Моисеева // Исследование проблем таможенного дела: сборник статей аспирантов и соискателей. – М.: Изд-во Российской таможенной академии, 2012. – С. 90–94.

2 О ставках таможенных сборов за таможенные операции : постановление Правительства РФ от 28.12.2004 n 863 (ред. от 12.12.2012) // КонсультантПлюс, май 2014. [Электрон. Ресурс]. Режим доступа: world wide web. Url: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_law_139167/

3 Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 N 17) // Собрание законодательства РФ. – 2010. – N 50. – Ст. 6615.

4 Скудалова, Т.В. Таможенные платежи физических лиц / Т.В. Скудалова. – СПб.: Троицкий мост, 2012. – С. 46–57.

5 Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 N 17) // Собрание законодательства РФ. – 2010. – N 50. – Ст. 6615.

территорию ЕАЭС с освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов, определен в приложении 3 к Соглашению[1].

Льготы при ввозе товаров физическими лицами для личного пользования в сопровождаемом и несопровождаемом багаже.

Физическое лицо в сопровождаемом и несопровождаемом багаже с предоставлением освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов может ввезти товары для личного пользования, таможенная стоимость которых не превышает сумму, эквивалентную 1 500 евро, и общий вес которых не превышает 50 кг; алкогольных напитков и пива не более 3 литров в расчете на одно физическое лицо, достигшее 18-летнего возраста; табака и табачных изделий 200 сигарет, или 50 сигар (сигарилл), или 250 граммов табака, либо указанные изделия в ассортименте общим весом не более 250 граммов, в расчете на одно физическое лицо, достигшее 18-летнего возраста[2].

В таможенное законодательство ЕАЭС Соглашением введено понятие *«неделимый товар для личного пользования»,* отсутствовавшее в таможенном законодательстве Российской Федерации.

Под неделимым товаром для личного пользования понимается товар для личного пользования, весом более 35 килограммов, состоящий из одной единицы или одного комплекта товара, в том числе перемещаемый в разобранном, несобранном, некомплектном или незавершенном виде, при условии, что товар обладает основным свойством собранного, комплектного или завершенного товара[3].

Особенностью ввоза неделимого товара для личного пользования является то, что в отношении такого товара независимо от таможенной стоимости и веса подлежит уплате совокупный таможенный платеж, включающий в себя таможенную пошлину, НДС[4].

Приведем пример. При ввозе холодильника, весящего более 35 кг, т.е. являющегося неделимым товаром, физическое лицо обязано его задекларировать в письменной форме и уплатить совокупный таможенный платеж. При этом в отношении других товаров личного пользования, ввозимых одновременно с холодильником, общий суммарный вес которых составляет не более 50 кг и стоимость которых не превышает сумму, эквивалентную 1 500 евро, таможенные платежи взиматься не будут.

Освобождаются от уплаты таможенных платежей товары для личного

---

[1] Лабоськин, М.А. Таможенные и налоговые льготы при перемещении товаров для личного пользования в рамках Таможенного союза ЕврАзЭС / М.А. Лабоськин // Налоги и финансы. – № 2. – 2011. – С. 33–37.

[2] До 01.07.2010 в соответствии с Положением от 29.11.2003, на таможенную территорию РФ физические лица без уплаты таможенных платежей могли ввозить в сопровождаемом и несопровождаемом багаже товары, общая стоимость которых не превышала 65 тыс. руб. и общий вес которых не превышал 35 кг при условии пересечения таможенной границы РФ не чаще одного раза в месяц. Алкогольных напитков без уплаты таможенных пошлин, налогов можно было ввезти до 2 л лицом не моложе 17 лет. Такое же возрастное ограничение было установлено также в отношении ввоза табачных изделий и табака физическим лицом, количественные же ограничения на такой товар, установленные ТК ТС, аналогичны установленным Положением от 29.11.2003.

[3] Скудалова, Т.В. Таможенные платежи физических лиц / Т.В. Скудалова. – СПб.: Троицкий мост, 2012. – С. 80.

[4] Лабоськин, М.А. Таможенные и налоговые льготы при перемещении товаров для личного пользования в рамках Таможенного союза ЕврАзЭС / М.А. Лабоськин // Налоги и финансы. – № 2. – 2011. – С. 33–37.

пользования, за исключением кузовов, ввозимые физическими лицами государства – члена ЕАЭС, временно проживавшими за границей, в случае их нахождения на консульском учете в загранучреждении государства – члена ЕАЭС не менее 1 года при их возвращении в государство – член ЕАЭС, при условии представления документов, выданных дипломатическими представительствами или консульскими учреждениями государства – члена ЕАЭС за границей, подтверждающих факт нахождения на таком учете и возвращения в государство – член ЕАЭС, в порядке, предусмотренном законодательством государства – члена ЕАЭС, таможенная стоимость которых не превышает сумму, эквивалентную 5 000 евро[1].

Также с освобождением от уплаты таможенных платежей при ввозе на таможенную территорию ЕАЭС независимо от таможенной стоимости и веса ввозятся:

- товары для личного пользования, полученные физическим лицом государства – члена ЕАЭС в наследство за пределами таможенной территории ЕАЭС (признанные наследуемым имуществом), при условии документального подтверждения факта получения таких товаров в наследство (признания наследуемым имуществом) в порядке, предусмотренном законодательством государства – члена ЕАЭС[2];
- бывшие в употреблении товары для личного пользования, ввозимые физическими лицами, признанными в соответствии с законодательством государства – члена ЕАЭС беженцами, вынужденными переселенцами, а также прибывающими (переселяющимися) в государство – член ЕАЭС на постоянное место жительства, не облагаются таможенными платежами независимо от таможенной стоимости и веса при одновременном выполнении следующих условий:
- ввоз товаров для личного пользования на таможенную территорию ЕАЭС из страны предыдущего проживания осуществляется не позднее 18 месяцев с даты прибытия указанного лица на постоянное место жительства в государство – член ЕАЭС[3];
- такие товары приобретены до даты признания физических лиц в соответствии с законодательством государства – члена ЕАЭС беженцами, вынужденными переселенцами либо до даты прибытия (переселения) на постоянное место жительства в государство – член ЕАЭС;
- культурные ценности, при условии их отнесения к таковым в соот-

[1] ТК РФ, Положение от 29.11.2003 нахождение физического лица на консульском учете как условие для получения льготы не устанавливали. При этом Положением от 29.11.2003 льгота предоставлялась постоянно проживающим в РФ физическим лицам, срок временного непрерывного пребывания которых в иностранных государствах составлял более шести месяцев, и распространялся на товары, общая стоимость которых превышала 65 тыс. руб., вес – 35 кг, но не более 650 тыс. руб.

[2] ТК РФ и Положением от 29.11.2003 льгота по уплате таможенных платежей в отношении товаров, полученных в порядке наследования, не устанавливалась.

[3] Положением от 29.11.2003 срок ввоза товаров, при соблюдении которого предоставлялась льгота беженцам, вынужденным переселенцам и лицам, переселяющимся в РФ на постоянное место жительство, не устанавливался.

ветствии с законодательством государства – члена ЕАЭС[1].

Льготы при ввозе товаров для личного пользования физических лиц, доставляемых перевозчиком.

В данном случае освобождаются от уплаты таможенных пошлин, налогов товары для личного пользования (за исключением этилового спирта, алкогольных напитков, пива и неделимых товаров), ввозимые в течение календарного месяца в адрес одного получателя, таможенная стоимость которых не превышает сумму, эквивалентную 1 000 евро, и вес не превышает 31 кг[2].

Условия предоставления освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов при ввозе товаров, полученных физическими лицами в наследство, беженцами и вынужденными переселенцами, лицами, переселяющимися на постоянное место жительство, культурных ценностей, доставляемых перевозчиком, аналогичны условиям предоставления данной льготы при ввозе товаров физическими лицами для личного пользования в сопровождаемом и несопровождаемом багаже.

Льготы при пересылке товаров для личного пользования, пересылаемых в международных почтовых отправлениях.

Не взимаются таможенные пошлины, налоги в отношении товаров для личного пользования (за исключением неделимых товаров), пересылаемых в течение календарного месяца в адрес одного получателя, являющегося физическим лицом, находящимся на таможенной территории ЕАЭС, таможенная стоимость которых не превышает сумму, эквивалентную 1 000 евро, и общий вес которых не превышает 31 кг[3]. В части такого превышения применяется единая ставка 30 процентов от их таможенной стоимости, но не менее 4 евро за 1 килограмм веса[4].

Рассмотрим льготы при вывозе товаров для личного пользования любым способом.

Товары для личного пользования могут вывозиться без уплаты таможенных платежей независимо от таможенной стоимости и веса.

Данная льгота не относится к товарам, запрещенным к вывозу на таможенную территорию ЕАЭС[5], а также к драгоценным металлам и драгоценным камням.

С предоставлением указанной льготы могут ввозиться драгоценные металлы и драгоценные камни, ранее ввезенные на таможенную территорию ЕАЭС как физическими лицами государств – членов ЕАЭС, так и иностран-

---

[1] Лабоськин, М.А. Таможенные и налоговые льготы при перемещении товаров для личного пользования в рамках Таможенного союза ЕврАзЭС / М.А. Лабоськин // Налоги и финансы. – № 2. – 2011. – С. 33–37.

[2] На основании пп. 2 п. 2 ст. 319 ТК РФ освобождались от уплаты таможенных пошлин, налогов товары, ввозимые на таможенную территорию РФ в течение одной недели в адрес одного получателя, общая таможенная стоимость которых не превышала 5 тыс. руб.

[3] В соответствии с п. 1 ст. 295 ТК РФ от уплаты таможенных платежей освобождались товары, пересылаемые в международных почтовых отправлениях (МПО) в течение одной недели в адрес одного получателя, стоимость которых не превышала 10 тыс. руб. При этом допускалась пересылка в МПО алкогольных напитков. В настоящее время алкогольная продукция включена в перечень товаров, запрещенных к пересылке в МПО (п. 4.1 приложения 2 к Соглашению от 18.06.2010).

[4] Официальный сайт ФТС РФ [Электрон. ресурс]. Режим доступа: World Wide Web. URL: http://customs.ru/

[5] Перечень товаров, запрещенных и ограниченных к ввозу на таможенную территорию Таможенного союза или вывозу с этой территории, содержится в приложении 3 к Соглашению от 18.06.2010.

ными физическими лицами, с представлением оформленных таможенными органами документов, подтверждающих факт их ввоза, независимо от таможенной стоимости и веса[1].

Без взимания таможенных пошлин и налогов могут вывозиться драгоценные металлы и драгоценные камни таможенной стоимостью не более 25 000 долларов США в эквиваленте. В таможенную стоимость вывозимых драгоценных металлов и драгоценных камней не включается стоимость ранее ввезенных физическими лицами в ЕАЭС, а также временно вывозимых из ЕАЭС драгоценных металлов и драгоценных камней.

Вывозимые драгоценные металлы и драгоценные камни таможенной стоимостью более 25 000 долларов США в эквиваленте (в таможенную стоимость вывозимых драгоценных металлов и драгоценных камней не включается стоимость ранее ввезенных физическими лицами в ЕАЭС, а также временно вывозимых из ЕАЭС драгоценных металлов и драгоценных камней) к товарам для личного пользование не относятся. Вывоз таких товаров осуществляется в общем порядке[2].

Льготы при вывозе/ввозе любым способом транспортных средств.

Освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов предоставляется в отношении:

- транспортных средств для личного пользования, зарегистрированных на территории государства – члена ЕАЭС, временно вывозимых за пределы таможенной территории ЕАЭС и обратно ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС любым способом;
- транспортных средств для личного пользования, зарегистрированных на территории иностранного государства, временно ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС иностранными физическими лицами любым способом, – на срок своего временного пребывания на этой территории, но не более чем на один год;
- транспортных средств для личного пользования, зарегистрированных на территории иностранного государства, временно ввозимых физическими лицами государств – членов ЕАЭС любым способом, на срок, не превышающий шести месяцев. Временный ввоз таких транспортных средств допускается при условии обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов в соответствии с таможенным законодательством ЕАЭС;
- транспортных средств для личного пользования, вывозимых за пределы таможенной территории ЕАЭС любым способом.

Автомобиль и прицеп, находящиеся в собственности физических лиц, признанных в соответствии с законодательством государства – члена ЕАЭС беженцами, вынужденными переселенцами, а также прибывающих (переселяющихся) в государство – член ЕАЭС на постоянное место жительства,

[1] Лабоськин, М.А. Таможенные и налоговые льготы при перемещении товаров для личного пользования в рамках Таможенного союза ЕврАзЭС / М.А. Лабоськин // Налоги и финансы. – № 2. –2011. – С.33–37.

[2] Лабоськин, М.А. Таможенные и налоговые льготы при перемещении товаров для личного пользования в рамках Таможенного союза ЕврАзЭС / М.А. Лабоськин // Налоги и финансы. – № 2. –2011. – С.33–37.

освобождаются от уплаты таможенных платежей при одновременном выполнении следующих условий:

- их ввоз на таможенную территорию ЕАЭС из страны предыдущего проживания осуществляется не позднее 18 месяцев с даты прибытия указанного лица на постоянное место жительства в государство – член ЕАЭС;
- такие автомобиль и прицеп должны находиться в собственности у указанных лиц и быть зарегистрированы на таких лиц в стране предыдущего проживания в течение не менее шести месяцев до даты их прибытия (переселения) на постоянное место жительства. Льгота предоставляется в отношении одного автомобиля и одного прицепа[1].

Автомобиль, прицеп, полученные физическим лицом государства – члена ЕАЭС в наследство за пределами таможенной территории ЕАЭС (признанные наследуемым имуществом), при условии документального подтверждения факта получения таких автомобиля и прицепа в наследство (признания наследуемым имуществом) в порядке, предусмотренном законодательством государства – члена ЕАЭС (признанный наследуемым имуществом) ввозятся с освобождением от уплаты таможенных платежей. Льгота также предоставляется в отношении одного автомобиля и одного прицепа[2].

Кроме того, таможенное законодательство ЕАЭС и законодательство Российской Федерации о таможенном деле содержат ряд положений о предоставлении таможенных льгот следующим категориям физических лиц:

· дипломатическим работникам и работникам административно-технического персонала, направленным на работу в дипломатические представительства или консульские учреждения государства – члена ЕАЭС, а также совместно проживающим с ними членам семей;

· физическим лицам, направленным на работу в иностранное государство государственными органами (федеральными органами государственной власти);

· физическим лицам государства – члена ЕАЭС, временно проживавшим за границей;

· физическим лицам государств – членов ЕАЭС при получении наследства за пределами таможенной территории ЕАЭС;

· беженцам;

· вынужденным переселенцам;

· физическим лицам, прибывающим (переселяющимся) в государства – члены ЕАЭС на постоянное место жительства (далее – ПМЖ)[3].

---

[1] В соответствии с Положением от 29.11.2003 в указанном случае льгота предоставлялась только в отношении автомобилей, страной происхождения которых являлась РФ или другое государство – участник СНГ и которые были приобретены указанными лицами до въезда в РФ.

Физические лиц, постоянно проживавшие в РФ, также могли ввезти без уплаты таможенных платежей автомобили, происходившие с территории бывшего СССР либо выпущенные в свободное обращение на его территории, находившиеся в собственности таких лиц либо членов их семей по состоянию на 31.12.1991.

[2] Льгота в отношении автомобилей, полученных физическим лицом в порядке наследования, ТК РФ и Положением от 29.11.2003 не предусматривалась.

[3] Лабоськин, М.А. Таможенные и налоговые льготы при перемещении товаров для личного пользования в рамках Таможенного союза ЕврАзЭС / М.А. Лабоськин // Налоги и финансы. – № 2. – 2011. – С. 33–37.

Соответствующий статус физического лица должен быть документально подтвержден на день принятия таможенной декларации таможенным органом. При отсутствии таких документов соответствующие льготы по уплате таможенных пошлин, налогов не предоставляются, так как, согласно п. 1 ст. 77 ТК ТС, для целей исчисления таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, ввозимых физическими лицами, применяются ставки, действующие на день регистрации таможенной декларации таможенным органом. Представление в последующем документов, подтверждающих статус физического лица, не является основанием для возврата ранее уплаченных таможенных пошлин, налогов[1].

Рассмотрим условия предоставления таможенных льгот.

1. Дипломатическим работникам и работникам административно-технического персонала, направленным на работу в дипломатические представительства или консульские учреждения государства – члена ЕАЭС, а также совместно проживающим с ними членам семей.

2. Физическим лицам, направленным на работу в иностранное государство государственными органами (федеральными органами государственной власти).

Таможенные льготы предоставляются физическому лицу при соблюдении (одновременно) следующих условий:

· срок пребывания за пределами таможенной территории ЕАЭС – не менее 11 месяцев;

· документальное подтверждение соответствующим государственным органом (федеральным органом государственной власти) периода и цели пребывания в иностранном государстве в порядке, предусмотренном законодательством государства – члена ЕАЭС.

3. Физическим лицам государства – члена ЕАЭС, временно проживавшим за границей.

Таможенные льготы предоставляются физическому лицу при соблюдении (одновременно) следующих условий:

· нахождение на консульском учете в загранучреждении государства – члена ЕАЭС не менее 1 года при его возвращении в государство – член ЕАЭС;

· представление документов, выданных дипломатическими представительствами или консульскими учреждениями государства – члена ЕАЭС за границей, подтверждающих факт нахождения на вышеуказанном учете и возвращения в государство – член ЕАЭС, в порядке, предусмотренном законодательством государства – члена ЕАЭС.

4. Физическим лицам государства – члена ЕАЭС при получении наследства за пределами таможенной территории ЕАЭС.

Таможенные льготы предоставляются физическому лицу при наличии документального подтверждения факта получения товаров в наследство

[1] Скудалова, Т.В. Таможенные платежи физических лиц / Т.В. Скудалова. – СПб.: Троицкий мост, 2012. – С. 46–57.

(признания наследуемым имуществом) в порядке, предусмотренном законодательством государства – члена ЕАЭС.

5. Беженцам. В РФ беженцем является лицо, которое не является гражданином Российской Федерации и которое в силу вполне обоснованных опасений стать жертвой преследований по признаку расы, вероисповедания, гражданства, национальности, принадлежности к определенной социальной группе или политических убеждений находится вне страны своей гражданской принадлежности и не может пользоваться зашитой этой страны или не желает пользоваться такой защитой вследствие таких опасений; или, не имея определенного гражданства и находясь вне страны своего прежнего обычного местожительства в результате подобных событий, не может или не желает вернуться в нее вследствие таких опасений.

Таможенные льготы предоставляются в Российской Федерации физическому лицу при соблюдении следующего условия:

• статус беженца подтверждается удостоверением беженца, выданным территориальным органом Федеральной миграционной службой (ФМС).

6. Вынужденным переселенцам. Под вынужденным переселенцем понимается гражданин Российской Федерации, покинувший место жительства вследствие совершенного в отношении него или членов его семьи насилия или преследования в иных формах либо вследствие реальной опасности подвергнуться преследованию по признаку расовой или национальной принадлежности, вероисповедания, языка, а также по признаку принадлежности к определенной социальной группе или политических убеждений, ставших поводами для проведения враждебных кампаний в отношении конкретного лица или группы лиц, массовых нарушений общественного порядка.

Таможенные льготы предоставляются в Российской Федерации физическому лицу при соблюдении (одновременно) следующих условий:

а) статус вынужденного переселенца подтверждается удостоверением вынужденного переселенца, выданным ФМС России в соответствии с Приказом ФМС РФ от 20.12.2007 N 465 (ред. от 07.12.2011) «Об утверждении Административного регламента Федеральной миграционной службы по исполнению государственной функции по предоставлению статуса вынужденного переселенца, продлению срока его действия, утрате и лишению статуса вынужденного переселенца, а также по учету вынужденных переселенцев»[1];

б) ввоз товаров для личного пользования на таможенную территорию ТС из страны предыдущего проживания осуществляется не позднее 18 мес. с даты прибытия физического лица – вынужденного переселенца на ПМЖ в государство – член ТС;

[1] Об утверждении Административного регламента Федеральной миграционной службы по исполнению государственной функции по предоставлению статуса вынужденного переселенца, продлению срока его действия, утрате и лишению статуса вынужденного переселенца, а также по учету вынужденных переселенцев : приказ ФМС РФ от 20.12.2007 N 465 (ред. от 07.12.2011) // КонсультантПлюс, май 2014 [Электрон. ресурс]. Режим доступа: World Wide Web. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_125299/

в) товары приобретены до даты признания физического лица вынужденным переселенцем в соответствии с законодательством государства – члена ТС.

7. Физическим лицам, прибывающем (переселяющемся) в государства – члены ЕАЭС на постоянное место жительства (ПМЖ).

Для того чтобы физическое лицо было признано в таможенных целях лицом, переселяющимся на новое постоянное место жительства в ЕАЭС (далее – ПМЖ в ТС), требуется одновременное соблюдение нескольких условий:

- лицо проживало в иностранном государстве в соответствии со свободным намерением проживать в этом государстве в течение времени, не ограниченного каким-либо сроком или наступлением какого-либо события. Возможная в будущем перемена места жительства не должна ясно предвидеться или разумно ожидаться;
- лицо имеет документ, выданный компетентными органами иностранного государства и подтверждающий, что лицо постоянно проживало на территории этого государства;
- при въезде в ЕАЭС лицо заявляет таможенному органу цель переезда: «на ПМЖ в ЕАЭС»;
- лицо имеет свободное намерение проживать в Таможенном союзе в течение времени, не ограниченного каким-либо сроком или наступлением какого-либо события. Возможная в будущем перемена места жительства не должна ясно предвидеться или разумно ожидаться;
- лицо подтверждает свое намерение проживать в Таможенном союзе в течение неограниченного времени с выходом из гражданства (подданства) иностранного государства и приобретением гражданства ЕАЭС, либо приобретением жилья на территории ЕАЭС, либо воссоединением с семьей, проживающей на территории ЕАЭС, либо совершением иных действий, бесспорно свидетельствующих о таком намерении.

Таможенные льготы предоставляются в Российской Федерации физическому лицу при соблюдении (одновременно) следующих условий:

1) ввоз товаров для личного пользования на таможенную территорию ЕАЭС из страны предыдущего проживания осуществляется не позднее 18 месяцев с даты прибытия физического лица на ПМЖ в государство – член ЕАЭС;

2) товары приобретены до даты прибытия физического лица на ПМЖ в государство – член ЕАЭС[1].

Итак, товары для личного пользования при перемещении через таможенную границу подлежат таможенному декларированию в соответствии со статьей 355 ТК ТС и выпуску для личного пользования без помещения под таможенные процедуры. Порядок совершения таможенных операций,

[1] Скудалова, Т.В. Таможенные платежи физических лиц / Т.В. Скудалова. – СПб.: Троицкий мост, 2012. – С. 46–57.

связанных с выпуском товаров для личного пользования, определяется таможенным законодательством ЕАЭС.

Практические задания к главе 8

Задание 1

Детально рассмотреть содержание понятий «письмо», «почтовая карточка», «бандероль», «мешок “М”», «секограмма», «мелкий пакет», «посылка», «международное отправление экспресс-почты», являющихся разновидностями международных почтовых отправлений. Составить таблицу с их характеристиками.

Задание 2

Разобрать последовательность таможенных операций, проводимых в местах международного почтового обмена с товарами, пересылаемыми в МПО на таможенную территорию ЕАЭС.

Задание 3

Ознакомиться с правовыми актами Всемирного почтового союза (ВПС), принципами, которыми ВПС руководствуется в своей деятельности; правилами оказания услуг почтовой связи в Российской Федерации; правилами пропуска товаров, пересылаемых в МПО, установленными таможенным законодательством. При изучении общих принципов таможенного контроля международных почтовых отправлений следует уяснить: виды корреспонденций, относящихся к МПО; места Российской Федерации, производящие международный почтовый обмен; запреты и ограничения при пересылке товаров в МПО; принципы применения технических средств в целях таможенного контроля международных почтовых отправлений. Необходимо рассмотреть особенности проведения таможенных операций с товарами, пересылаемыми в МПО, в местах международного почтового обмена и в местах нахождения адресата, уяснить порядок выпуска МПО. Ответ на задание оформить в таблице.

Контрольные вопросы к главе 8

1. Понятие и виды МПО.
2. Формы таможенного контроля, применяемые при перемещении товаров в МПО.
3. Таможенные платежи в отношении товаров, пересылаемых в МПО.
4. Каков механизм зачисления в Федеральный бюджет таможенных платежей в отношении товаров, пересылаемых в МПО?
5. Перечислите товары, запрещенные к пересылке в соответствии с актами Всемирного почтового союза.
6. Сформулируйте отличия делимого и неделимого товара.
7. В чем основные особенности перемещения товаров для личного пользования?

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате освоения материала данного учебного пособия формируются компетенции, необходимые для выполнения должностными лицами таможенных органов возложенных на них задач в сфере таможенного дела, а именно:

– обеспечение практического применения регулирующих таможенные правоотношения международных договоров и актов, составляющих право Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС) и законодательства Российской Федерации о таможенном деле;

– обеспечение в соответствии со своими должностными (функциональными) обязанностями соблюдения мер таможенного регулирования при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС.

Профессиональные компетенции совершенствуются на основе следующих знаний:

– Конституции Российской Федерации;

– нормативных правовых актов Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, иных нормативных правовых актов Российской Федерации в установленной сфере деятельности ФТС России;

– регулирующих таможенные правоотношения международных договоров и актов, составляющие право Евразийского экономического союза и законодательства Российской Федерации о таможенном деле;

– нормативных правовых актов и служебных документов, регулирующих соответствующую сферу деятельности применительно к исполнению должностных обязанностей;

– Кодекса этики и служебного поведения должностных лиц таможенных органов Российской Федерации;

– правил работы должностных лиц таможенных органов при общении с гражданами;

– форм коррупционных проявлений;

– методов выявления и противодействия коррупции;

– основных направлений развития внешнеторговой деятельности Российской Федерации в условиях Евразийского экономического союза;

– основных направлений и приоритетов совершенствования таможенной службы Российской Федерации на долгосрочную перспективу;

– принципов организации и осуществления таможенного контроля товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС;

– порядка совершения таможенных операций в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС;

– условий применения таможенных процедур;

– принципов классификации товаров для таможенных целей;

– порядка организации контроля таможенной стоимости, контроля за правильностью исчисления и взимания таможенных платежей, контроля за правильностью классификации товаров в соответствии с единой ТН ВЭД ЕАЭС, форм и методов их осуществления;

– порядка контроля за соблюдением установленных законодательством запретов и ограничений во внешней торговле товарами;

– порядка организации исполнения функции органа валютного контроля.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Договор о Евразийском экономическом союзе (Подписан в г. Астане 29.05.2014) // КонсультантПлюс, 2016. [Электрон. ресурс]. Режим доступа: World Wide Web. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_170264/?frame=9.

2. О едином нетарифном регулировании таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и РФ : решение Межгоссовета ЕврАзЭС (высшего органа таможенного союза) от 27 ноября 2009 г. № 19 // КонсультантПлюс, 2016.

3. Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17) (в ред. Протокола от 16 апреля 2010 года) // КонсультантПлюс, 2016.

4. Соглашение о единых мерах нетарифного регулирования в отношении третьих стран от 22 декабря 2008 г. Ратифицировано в Российской Федерации Федеральным законом от 22 декабря 2008 года № 255-ФЗ // КонсультантПлюс, 2016.

5. Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности : федеральный закон от 08.12.2003 № 164-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2003. № 50. Ст. 4850.

6. О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров : федеральный закон от 8 декабря 2003 г. № 165-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 2003. – № 50. – Ст. 4851.

7. О таможенном регулировании в Российской Федерации : федеральный закон Российской Федерации от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ // Российская газета. – Федеральный выпуск № 5348 от 29 ноября 2010 г.

8. Денисов, С.А. Государственное регулирование внешнеторговой деятельности: учебное пособие / С.А. Денисов. – СПб.: Троицкий мост, 2013. – 224 с.

9. Джабиев, А.П. Основы государственного регулирования внешнеэкономической деятельности России / А.П. Джабиев. – М.: Экономика, 2012. – 479 с.

10. Дюмулен, И.И. Международная торговля. Тарифное и нетарифное регулирование / И.И. Дюмулен. – М.: ВАВТ, 2011.

11. Евразийский экономический союз. Вопросы и ответы. Цифры и факты. – М., 2014. – 216 с.

12. Оценка экономических эффектов отмены нетарифных барьеров в ЕАЭС / под ред. Е.Ю. Винокурова. – СПб.: ЦИИ ЕАБР, 2015. – 72 с.

13. Таможенное регулирование в Таможенном союзе ЕврАзЭС / под общ. ред. В.А. Шамахова, Ю.А. Кожанкова. – СПб.: СЗИУ РАНХиГС, 2013. – 628 с.

14. Ростовский, Ю.М. Внешнеэкономическая деятельность : учебник / Ю.М. Ростовский, В.Ю. Гречков. – М. : Экономистъ, 2013. – С. 201.

15. Официальный сайт Евразийской экономической комиссии [Электрон. ресурс]. Режим доступа: World Wide Web. URL: http://www.eurasian-commission.org/ru.

16. Официальный сайт ФТС РФ [Электрон. ресурс]. Режим доступа: World Wide Web. URL: http://customs.ru/

17. Официальный сайт ВТО [Электрон. ресурс]. Режим доступа: World Wide Web. URL: http://www.wto.org.

ПРИЛОЖЕНИЕ

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ

Вопрос 1

При ввозе в РФ пиво подлежит обложению акцизом:

1. нет
2. да
3. только в отдельных случаях, определяемых решениями ЕЭК

Вопрос 2

Предельный срок временного хранения товаров не может превышать:

1. 4 месяца
2. 3 месяца
3. 6 месяцев
4. 2 месяца

Вопрос 3

Базой для исчисления таможенных пошлин в зависимости от вида товаров является:

1. таможенная стоимость и (или) их физическая характеристика
2. таможенная стоимость
3. количество товаров
4. стоимость товара

Вопрос 4

При применении метода определения таможенной стоимости по стоимости сделки с ввозимыми товарами (статья 4, 5 Соглашения):

1. заполняется декларация таможенной стоимости формы ДТС-1
2. декларация таможенной стоимости не заполняется
3. заполняется декларация таможенной стоимости формы ДТС-2

Вопрос 5

Вес брутто включает в себя:

1. Вес поддонов
2. Вес потребительской тары
3. Вес контейнеров
4. Вес упаковок
5. Вес товара

Вопрос 6

Исчерпывающий перечень недостоверных сведений о товарах, за сообщение которых наступает административная ответственность по ч. 3, ст. 16.1, установлен:

1. Кодексом об административных правонарушениях РФ
2. Таможенным кодексом Таможенного союза
3. список является открытым (не установлен)

Вопрос 7

Для целей исчисления таможенных пошлин, налогов применяются ставки, действующие:

1. на день помещения товаров под таможенную процедуру
2. на день выпуска товара таможенным органом
3. на день регистрации декларации на товары таможенным органом, если иное не предусмотрено ТК ТС и (или) международными договорами государств – членов ЕАЭС

Вопрос 8

Срок действия разовой лицензии:

1. не более одного года с даты начала ее действия
2. не более трех лет с даты начала ее действия
3. не более двух лет с даты начала ее действия
4. не более шести месяцев с даты начала ее действия

Вопрос 9

Какие условия необходимы для помещения товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления?

1. уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, если не установлены тарифные преференции, льготы по уплате таможенных пошлин, налогов
2. соблюдения запретов и ограничений
3. представления документов, подтверждающих соблюдение ограничений в связи с применением специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер
4. все перечисленные выше

Вопрос 10

Административный штраф за нарушение таможенного законодательства должен быть уплачен лицом до истечения:

1. 90 дней со дня вступления в законную силу вынесенного постановления о назначении административного наказания
2. 30 дней со дня вступления в законную силу вынесенного постановления о назначении административного наказания
3. 60 дней со дня вручения лицу копии постановления

Вопрос 11

Условно выпущенные товары в рамках таможенной процедуры «выпуск для внутреннего потребления» имеет статус

1. статус товаров Таможенного союза
2. статус иностранных товаров
3. статус товаров государств – членов Таможенного союза

Вопрос 12

Срок действия сезонных пошлин не может превышать:

1. одного года
2. шести месяцев
3. четырех месяцев
4. двух месяцев

Вопрос 13

Книжная продукция рекламного характера при ввозе в РФ:

1. облагается НДС по ставке 18%
2. облагается НДС по ставке 10%
3. освобождаются от НДС

Вопрос 14

Под таможенную процедуру реэкспорта помещаются товары, ранее помещенные под процедуру выпуска для внутреннего потребления, в течение срока:

1. в течение одного года
2. установленного таможенным органом исходя из обстоятельства ввоза таких товаров
3. в течение шести месяцев

Вопрос 15

За нарушение таможенного законодательства КоАП РФ предусмотрены следующие виды административных наказаний:

1. предупреждение, административный штраф и конфискация
2. задержание и изъятие товаров и транспортных средств, являющихся предметами или орудием совершения правонарушения
3. дисквалификация и лишение специального права

Вопрос 16

Пересчет в ДТС иностранной валюты в рубли или рублей в иностранную валюту производится по курсу, устанавливаемому ЦБ РФ для целей учета и таможенных платежей и действующему:

1. на день пересечения товаром таможенной границы
2. на день регистрации ДТ
3. на день принятия ДТ

Вопрос 17

Ввоз в Российскую Федерацию гражданского оружия физическими лицами для личного пользования осуществляется при наличии:

1. только разрешительного документа на ввоз, установленного образца
2. лицензии на ввоз и разрешительного документа, установленного образца
3. только лицензии на ввоз

Вопрос 18

Срок действия сертификата формы А:

1. 6 месяцев
2. 1 год
3. 2 года

Вопрос 19

Таможенные сборы за осуществление таможенного сопровождения каждой единицы железнодорожного подвижного состава на расстояние свыше 200 км составляют:

1. 4000 рублей

2. 1000 рублей за каждые 100 километров пути, но не менее 6000 рублей

3. 2000 рублей

4. 3000 рублей

Вопрос 20

Название документа, в котором определяются фитосанитарные требования к подкарантинной продукции высокого фитосанитарного риска:

1. импортный карантинный сертификат

2. импортное карантинное разрешение

3. фитосанитарный сертификат

4. фитосанитарное свидетельство

Вопрос 21

Для получения тарифных преференций необходимо представить в таможенный орган:

1. сертификат страны происхождения

2. декларацию страны происхождения

3. заключение независимой экспертизы

Вопрос 22

Кто может быть декларантом товаров, помещаемых под таможенную процедуру беспошлинной торговли?

1. только владелец магазина беспошлинной торговли, в котором будет осуществляться реализация этих товаров

2. любое физическое лицо

3. любое юридическое лицо

Вопрос 23

Вид ставки таможенной пошлины, который рассчитывается в процентах к таможенной стоимости:

1. смешанная

2. адвалорная

3. специфическая

4. комбинированная

Вопрос 24

Под экспортный контроль попадают:

1. только отдельные товары, вывозимые из РФ

2. отдельные товары, помещаемые под таможенную процедуру экспорта

3. отдельные товары, ввозимые в РФ и вывозимые из РФ

Вопрос 25

Под льготами по уплате таможенных платежей понимаются:

1. льготы по уплате налогов и льготы по уплате таможенных сборов

2. тарифные преференции и тарифные льготы

3. тарифные преференции, тарифные льготы, льготы по уплате налогов и таможенных сборов

Вопрос 26

В Российской Федерации уполномоченный орган на выдачу импортных или экспортных лицензий:

1. Правительство РФ
2. Министерство экономического развития
3. Министерство промышленности и торговли
4. Федеральная таможенная служба

Вопрос 27

Допускается хранение на таможенном складе товаров Таможенного союза, помещенных под таможенную процедуру экспорта?

1. нет
2. да, но только в течение одного года
3. да
4. да, но только в течение шести месяцев

Вопрос 28

В Соглашении о единых мерах нетарифного регулирования в рамках Таможенного союза меры нетарифного регулирования – это:

1. комплекс мер регулирования внешней торговли товарами, осуществляемый путем введения запретов и ограничений экономического характера
2. комплекс мер регулирования внешней торговли товарами, осуществляемый путем введения количественных и иных запретов и ограничений экономического характера
3. комплекс мер регулирования внешней торговли товарами, осуществляемый путем введения любых запретов и ограничений

Вопрос 29

Товарная позиция в соответствии с ЕТН ВЭД состоит из:

1. четырех знаков
2. двух знаков
3. десяти знаков
4. шести знаков

Вопрос 30

Для определения идентичности товаров оцениваются следующие признаки:

1. физические характеристики
2. производитель
3. страна происхождения
4. все перечисленные выше
5. качество и репутация на рынке

Вопрос 31

При перемещении через таможенную границу ЕАЭС РЭС и ВЧУ, законодательством регламентируется:

1. только порядок вывоза с таможенной территории Таможенного союза

2. только порядок ввоза на таможенную территорию Таможенного союза

3. порядок ввоза и порядок вывоза

Вопрос 32

В отношении каких товаров не применяется таможенная процедура таможенного транзита?

1. в отношении товаров, перевозимых автомобильным транспортом

2. в отношении товаров, перевозимых воздушным транспортом, если воздушное судно во время совершения международного рейса в месте прибытия совершает промежуточную или вынужденную посадку без частичной разгрузки (выгрузки товаров)

3. в отношении товаров, перевозимых железнодорожным транспортом

Вопрос 33

От имени перевозчика документы и сведения в месте прибытия могут быть представлены таможенному органу:

1. только таможенным представителем

2. только лицом, которое является штатным сотрудником перевозчика

3. любым лицом, действующим от имени перевозчика

Вопрос 34

К ответственности по части 3 статьи 16.1 КоАП РФ привлекается лицо, фактически представившее недействительные документы и сообщившее недостоверные сведения о:

1. стоимости товара

2. количестве грузовых мест

3. стране происхождения товара

4. количестве товара

Вопрос 35

Предельный срок таможенного транзита не может превышать срок, определяемый из расчета:

1. 1000 км за 1месяц

2. 500 км за 1 неделю

3. 2000 км за 1 месяц

Вопрос 36

Декларируемая товарная партия состоит из 2-х товаров и перемещается в 2-х вагонах. В одном вагоне 10 лошадей, второй вагон-бункер засыпан овсом (навалом). В графе 6 «Всего мест» будет записано: ___

Вопрос 37

Допускается передача декларантом временно ввезенных товаров в пользование иному лицу без разрешения таможенного органа:

1. нет

2. да, в целях технического обслуживания или ремонта

3. да

Вопрос 38

Предварительное решение о происхождении товаров действует в течение:

1. 3 лет
2. 1 года
3. 5 лет

Вопрос 39

Лицензирование товаров является мерой:

1. экономического характера
2. вводимой исходя из национальных интересов
3. не экономического характера

Вопрос 40

При ввозе в РФ виноматериалы подлежат обложению акцизом:

1. да
2. нет
3. только в отдельных случаях, определяемых решениями Комиссии Таможенного союза

Вопрос 41

Ветеринарные грузы перевозятся из одного государства Таможенного союза в другое при наличии:

1. ветеринарного сертификата
2. ветеринарного свидетельства
3. ветеринарного акта
4. ветеринарного разрешения

Вопрос 42

Уплата таможенных пошлин налогов обеспечивается:

1. залогом имущества
2. банковской гарантией
3. денежными средствами (деньгами)
4. поручительством
5. всеми перечисленными выше способами

Вопрос 43

5. Как может быть принято решение о проведении таможенного досмотра?

6. Решение о проведении таможенного досмотра может быть принято уполномоченным должностным лицом только при выявлении риска, содержащегося в действующем профиле риска, предусматривающем проведение таможенного досмотра

7. Решение о проведении таможенного досмотра может быть принято уполномоченным должностным лицом самостоятельно на основе имеющейся у него информации о наличии признаков нарушения таможенного законодательства Таможенного союза

8. Решение о проведении таможенного досмотра может быть принято уполномоченным должностным лицом как на основе действующего профиля риска, так и самостоятельно.

9. Решение о проведении таможенного досмотра может быть принято уполномоченным должностным лицом при согласовании со своим непосредственным начальником

10. Вопрос 44

При каких условиях полномочия по принятию решения о проведении таможенного досмотра вместо начальника таможенного поста или лица, его замещающего, могут быть возложены на иное должностное лицо таможенного поста?

1. При соблюдении одного из следующих условий:

– наличие приказа таможни о наделении лица полномочиями по принятию решения о проведении таможенного досмотра;

– наличия в должностных инструкциях (должностных регламентах) должностного лица права принятия решения о проведении таможенного досмотра

2. При одновременном соблюдении следующих условий:

– наличие приказа таможни о наделении лица полномочиями по принятию решения о проведении таможенного досмотра;

– наличия в должностных инструкциях (должностных регламентах) должностного лица права принятия решения о проведении таможенного досмотра

3. По решению начальника таможни

4. Путем коллегиального решения трех должностных лиц таможенных органов, находящихся в непосредственной близости от объекта контроля

Вопрос 45

Необходимо ли составлять служебную записку в случаях, когда решение о проведении таможенного досмотра предусматривает передачу направления в таможенный орган (либо должностному лицу), который должен провести таможенный досмотр, информации в электронном или письменном виде, содержащей все необходимые характеристики таможенного досмотра, подлежащие указанию в поручении на таможенный досмотр?

1. В указанном случае служебная записка не составляется

2. В указанном случае служебная записка составляется в обязательном порядке

3. В указанном случае составляется письмо на имя начальника таможни

4. В указанном случае составляется письмо на имя начальника профильного управления ФТС России

Вопрос 46

Должностное лицо, выявившее необходимость проведения таможенного досмотра, при подготовке поручения для его подписания лицом, принимающим решение о проведении таможенного досмотра, устанавливает:

1. Местонахождение товаров и, исходя из количества товаров, его характеристики и упаковки, а также объема и степени досмотра

2. Связь с участником ВЭД – обладающим правом на распоряжение данным товаром

3. Связь со своим непосредственным начальником для принятия окончательного решения

4. Необходимые ТСТК в непосредственной близости от объекта контроля

Вопрос 47

Что необходимо осуществлять в случае недостаточности оснащенности места для проведения таможенного досмотра?

1. В данном случае в требовании о предъявлении товаров дополнительно указывается перечень зон таможенного контроля, где может быть проведен таможенный досмотр

2. Проводить досмотр с привлечением человеческих ресурсов из соседнего подразделения

3. Не проводить досмотр

4. Проводить досмотр только в присутствии начальника поста

Вопрос 48

Что делать, если в действующем профиле риска не установлен перечень ТСТК, которые необходимо использовать при проведении досмотра?

1. Следует выбрать необходимые ТСТК исходя из опыта проведения досмотровых мероприятий в течение последних 5 лет

2. Проконсультироваться по вопросу применения ТСТК у более опытных ДЛТО

3. Их следует указать в докладной записке

4. Такое профиль риска применять нецелесообразно.

Вопрос 49

Допускается ли при отсутствии определенных сведений, необходимых для формирования поручения (например, о месте проведения досмотра), их указание по мере поступления необходимой информации после подписания должностным лицом, уполномоченным на принятие решения о проведении таможенного досмотра, поручения?

1. Да, допускается

2. Нет, не допускается

3. Допускается только в случае наличия оперативной информации

Вопрос 50

Передаются ли должностному лицу, проводящему таможенный досмотр, комментарии к рентгеновскому изображению?

1. Да, передаются

2. Нет, это запрещено по требованиям информационной безопасности

3. Комментарии передать невозможно, так как они хранятся лишь в информационной системе ИДК

4. Передаются только по решению начальника поста

ДЛЯ ЗАМЕТОК

ДЛЯ ЗАМЕТОК

ДЛЯ ЗАМЕТОК

ДЛЯ ЗАМЕТОК

Учебное издание

Афонин Петр Николаевич
Афонин Дмитрий Николаевич
Графова Евгений Михайлович
Дробот Елена Валерьевна

ОСНОВЫ ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА

Главный редактор: Т.С. Кулакова
Дизайн Обложки: А.В. Федулова
Техническая подготовка: В.Ю. Антипова

Подписано в печать 11.02.2017.
Формат 60 × 88 1/16. Печать цифровая
Усл. печ. л. 17,4. Тираж 100 экз. Заказ №

ООО «Издательский центр “Интермедия”». Адрес: 198334, Санкт-Петербург,
ул. Партизана Германа, 41-218.

Отпечатано с готового оригинал-макета
в ООО «Арт-экспресс». Адрес: 199155, СПб., В.О., ул. Уральская, д. 17.