

# Таможенное право

2014

Легашова Елена Сергеевна

# Тема 1. Понятие таможенного права

- Отрасль законодательства
- Наука
- Учебная дисциплина

# Таможенное право и таможенное дело

Ранее понятие таможенного дела было дано в ст.1 ТК РФ. При этом законодатель разграничивал два понятия “таможенное регулирование” и “таможенное дело”.

Если под **«таможенным регулированием»** понимается деятельность государства по реализации своей таможенной политики, заключающаяся в установлении таможенных правил, то

**«таможенное дело»** – это деятельность государства по обеспечению соблюдения установленных таможенных правил.

Таможенная политика предопределяет основные направления таможенного регулирования и элементы таможенного дела.

«Таможенное право» - комплексная отрасль российского законодательства. Под **таможенным правом** в таком качестве понимается совокупность нормативных правовых актов, регламентирующих общественные отношения, возникающие в сфере таможенного дела.

# Таможенное право и таможенное дело

1. **Таможенное регулирование** в таможенном союзе в рамках Евразийского экономического сообщества (далее - таможенный союз) - правовое регулирование отношений, связанных с перемещением товаров через таможенную границу таможенного союза, их перевозкой по единой таможенной территории таможенного союза под таможенным контролем, временным хранением, таможенным декларированием, выпуском и использованием в соответствии с таможенными процедурами, проведением таможенного контроля, уплатой таможенных платежей, а также властных отношений между таможенными органами и лицами, реализующими права владения, пользования и распоряжения указанными товарами.

2. **Таможенное регулирование** в таможенном союзе осуществляется в соответствии с таможенным законодательством таможенного союза, а в части, не урегулированной таким законодательством, до установления соответствующих правоотношений на уровне таможенного законодательства таможенного союза, - в соответствии с законодательством государств-членов таможенного союза.

*Ст. 1 Таможенного кодекса Таможенного Союза*

# Таможенное право как отрасль законодательства

Таможенное право как **комплексная отрасль законодательства** – совокупность нормативных правовых актов, регламентирующих общественные отношения, возникающие в области таможенного дела.

Предмет – регулируемые и охраняемые законодательством о таможенном деле **общественные отношения, возникающие в процессе или по поводу перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу.**

Метод – обусловлен комплексной природой отрасли и **включает как императивные, так и диспозитивные** элементы.

Регулирование осуществляется с применением тарифного и нетарифного регулирования.

# Система таможенного права

Система права и система законодательства – не тождественные, но взаимосвязанные системы.

Элементы системы права объективно существуют лишь постольку, поскольку они содержатся в нормативных правовых актах или других источниках права.

Система права и система законодательства - два аспекта одной и той же сущности - права.

Они соотносятся между собой как содержание и форма.

## Система таможенного права

Упорядоченная совокупность расположенных в определенной логической взаимосвязи норм, регулирующих отношения в области таможенного дела.



# Связь таможенного права с другими отраслями права

Конституционное право	Фундамент таможенно-правового регулирования (предметы ведения и др.)
Административное право	Императивный метод регулирования, структура таможенных органов, административные правонарушения
Финансовое право	Доходы от внешнеторговой деятельности – существенный источник пополнения казны Российской Федерации
Уголовное и уголовно-процессуальное право	Преступления в таможенной сфере, предварительное расследование сотрудниками таможенных органов по данным видам преступлений
Гражданское право	Внешнеторговый контракт, право распоряжения, сторона сделки, способы обеспечения
Гражданский и арбитражный процесс	Оспаривание решений таможенных органов, привлечение к административной ответственности судами по некоторым составам, взыскание таможенных платежей в судебном порядке
Международное право (публичное и частное)	Евразийский экономический союз, нормы ВТО, международный коммерческий контракт

# Таможенное право как наука и учебная дисциплина

## НАУКА:

- Отраслевая юридическая наука (*исторически сложившаяся и непрерывно развивающаяся система знаний о предмете*) ?

или

- Раздел административного права?

## УЧЕБНАЯ ДИСЦИПЛИНА:

- это отрасль знаний, которая преподается или исследуется в высших учебных заведениях. То же, что учебный предмет.

Курс, по которому в соответствии с программой и учебным планом ведется подготовка учащихся в рамках профиля учебного заведения и избранной ими специальности.

## История таможенного дела в России

**ДОГОВОРЫ РУСИ С ВИЗАНТИЕЙ** (907, 911, 944) - первые международные договоры Древней Руси. Известны только тексты договоров, дошедшие в Повести временных лет, куда они были включены в начале 12 в.

Договор 2 сент. 911 заключен после успешного похода дружины князя Олега на Византию ок. 907. Он восстанавливал дружественные отношения государств. Договор создавал наиболее благоприятные условия торговли для русских и греков, он изменял береговое право: вместо захвата владельцем берега выброшенного на берег судна и его имущества местные жители обязывались оказывать помощь в спасении судна и товаров.

В договоре 911 имеются пропуски текста. В то же время в Повести временных лет под 907 после рассказа о походе дружины Олега на Константинополь и денежном выкупе, полученном русскими, помещены договорные статьи о правах русских купцов в Константинополе.

Договор 944 заключен после неудачного похода войск князя Игоря на Византию в 941 и нового похода 944. Подтверждая в несколько измененном виде нормы уголовного и процессуального права договора 911, договор 944 обязывал русских послов и купцов для пользования установленными льготами иметь княжеские грамоты, вводил ряд ограничений для русских купцов в размерах вывоза ценных тканей, месте и продолжительности пребывания в столице и т.д. Русь обязалась не претендовать на крымские владения Византии.

<http://museum.customs.ru/>

## История таможенного дела в России

**В Древней Руси** таможенные пошлины делились на проезжие и торговые. За провоз товаров через внешние или внутренние заставы взимался мыт (“сухой”- за провоз товаров по суше, “водяной” – за провоз по воде). За право торговли взимался “замыт”, за наем амбара – “амбарное”, за представление товара на заставу – “явка”, за найм торгового места на гостином дворе – “гостиное”, а также взимались и другие таможенные сборы.

Существовали “роговая” и “привязная” пошлины – за привязывание скота в месте торговли; “узольцовое” – за обвязку товара с приложением таможенных печатей в качестве гарантии продажи его только в местах, где установлены мытные знаки.

Сборщика мытных пошлин и сборов называли “мытник”, а места взимания мыта – “мытницей”. Мытницы находились либо при монастырях, либо в непосредственной близости от них.

Мытная служба была негосударственной, безвозмездной и почетной.

## История таможенного дела в России

**Русская Правда Ярослава Мудрого** (1015-1054 гг.). Установлены основы судебных, политических и торговых отношений. Отражение интереса государства к пополнению казны через торговые сборы: мыт и пошлина за провоз товаров через внешние и внутренние заставы, аренду, покровительство.

**Распад Киевской Руси.** Появляются границы со стражей и таможенниками. Пошлины – ключевой источник дохода. «Мыто» - пошлина, уплачиваемая на заставах. Мытники – предшественники таможенников.

**В период завоевания Древней Руси Золотой Ордой** в русском языке появилось тюркское слово “тамга”, означающее клеймо, тавро, печать.

Выдача ханских ярлыков с печатью сопровождалась взиманием пошлины, которая также называлась тамгой.

Место на ярмарке, рынке, где взимали тамгу, т.е. “тамжили” товар, стало называться таможеней, а лицо, взимавшее тамгу – таможенником.

# История таможенного дела в России

**Развитие предпринимательства.** Торговые и промышленные поселения вокруг городов. Ноябрь: купцы отправляются вглубь страны для распродажи византийских товаров и приобретения товаров для торговли на следующий год. Торговые отношения с Закавказьем, Средней Азией, Ближним Востоком, Африкой и Европой. Увеличение «международных перевозок» товаров – зарождение таможенного обложения.

**Середина XVI века.** Централизация сбора пошлин. Регламентация таможенного обложения посредством таможенных уставных грамот как контракта, на основании которого откупщик принимает на себя обязанность взимать таможенные сборы с отчислением части в казну.

**XVII век.** Формирование индустриально-развитого государства, становление промышленности, повышение влияния власти на внешнеэкономические отношения. 25 октября 1653 г. – Алексей Михайлович подписал первый Таможенный устав и создал таможенную службу. В Москве: Большая Таможня, Посольская новая таможня (оформление товаров иноземцев), Мытная изба и таможенные избы в уездах. Первостатейные купцы – бесплатные таможенные головы.

**Новоторговый устав 1667 г.** Предшественник первого таможенного тарифа России. Синтез налогового, таможенного и бюджетного кодексов, элементы уголовного законодательства (против контрабанды и кормчества – незаконного ввоза спиртных напитков – битье кнутом и отсечение конечностей).

# История таможенного дела в России

## НОВОТОРГОВЫЙ УСТАВ 1667 Г. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- ✓ Равные для всех таможенное обложение торговых сделок единой рублевой пошлиной и ликвидация проезжих сборов.
- ✓ Обязанность купцов правдиво указывать таможенную стоимость предъявляемых к таможене товаров.
- ✓ Наказания за нарушение таможенных правил: за утайку товара, и в случае занижения его продажной цены товар подлежал конфискации (за рецидив – дополнительно битье кнутом).
- ✓ Контроль за перемещением товаров.
- ✓ Права голов и ответственность голов перед купцами.

## НОВОТОРГОВЫЙ УСТАВ 1667 Г.

*45. А к мене на руские немецкие товары, также и к покупке руским людем немецких товаров, чтоб за ведомом и за досмотром было головы и целовальников, для того, ведать бы на поставах на сукнах, и на бархатах, и на отласах, и на камках, и на всяких локотных товарах, и на литом и на пряденом золоте, и серебре клейма и печати, всякие розные признаки в котором городе, чтоб ведать мастеров таким товаром, чьего мастерства. И те б заморские продавцы у записных книг свои имяна записывали и руки прикладывали, хто что продаст и променит заморской товар в Московское государство за доброй и за цельной, какой во всех государствах похвален, а не такие поддельные воровские, что в нынешних годах объявились худые товары. А за таким береженьем и крепкою запискою по клеймам и по печатем сыщетца воровство подделкою товаров, и ведомо б было, в то государство писати, чтоб впредь худых товаров в отпуск в Московское государство заказ учинили под жестокою заповедью, и посылать перестали б. А те худые товары обличив и во весь свет огласив, отослать с безчестьем с ярманки, чтоб впредь таких худых не возили, и добрым товаром цены не портили. Также и руские товары со всяким досмотром в продаже и в мене были б добрые, и в счоте и в весу прямые.*

## НОВОТОРГОВЫЙ УСТАВ 1667 Г.

*46. А что у них объявитца в досмотрех заморских лишних товаров сверх их росписи, которую подали у города, лишние товары иметь на великого государя. А и с кораблей на дощанки, и на карбас, и на барки, и на всякия суды, и на берег ночью никаких товаров не вывозить. Также и с русских судов на карабль ночью никому ни каких товаров не возить. И о том учинить заказ накрепко. И хто будет пойман с каким товаром ночью, и те товары взять на великого государя.*

*47. А что у них иноземцов тех заморских товаров у города Архангельского будет в продаже на деньги и на мену, опроче фряских вин и водок, и те торги записывать им в таможене в книге имянно прямою ценою, всякой товар по чему будет продан. И к тем своим торговым запискам велеть им руки прикладывать впредь для спору.*

*48. А иметь с тех продажных заморских товаров в государеву казну, в таможене у города Архангельского пошлины золотыми и ефимками: с вещих товаров по десяти денег с рубля, а не с вещих товаров по осми денег с рубля.*

*49. А будет которой иноземец запишет товаром своим непрямую цену с убавкою, и те товары иметь на великого государя.*

# История таможенного дела в России

**Эпоха Петра I (1682-1725).** Усиление значимости таможенных органов в РФ. 1699 г. – учреждена Особая бурмистрская палата, названная затем Ратушей. Таможнями заведуют таможенные бурмистры, избираемые от купечества. 1718 г. – на смену приходит коммерц-коллегия. Вместо бурмистров – оберцольнеры (досмотрщики) с фиксированным денежным содержанием. При них – целовальники с личной имущественной ответственностью за поступление доходов в казну в не меньшем объеме, чем в предыдущие годы. Функции борьбы с контрабандой совмещены с охраной границ на уровне регулярной армии.

**Первый таможенный тариф России принят 31 января 1724 г.**

- ✓ Жесткий протекционизм в целях развития отечественной мануфактурной промышленности.
- ✓ Преобладание экономической цели: «Пошлины в нем назначены вообще тем выше, чем привозной предмет обработаннее, и наоборот, по вывозу тем ниже, чем он обработаннее. Из сырых продуктов ни один не допущен к беспошлинному вывозу».
- ✓ Ограничения по ввозу предметов роскоши из Европы вызвали недовольство состоятельного купечества.

# История таможенного дела в России

**Эпоха Екатерины II (1762-1796).** Отказ от ограничений петровской эпохи, более свободное развитие предпринимательства. Установлено, что таможенный тариф должен пересматриваться каждые 5 лет. Екатерининский тариф – прообраз ТН ВЭД (товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности), это был свод ставок таможенных пошлин с дифференциацией реестра товаров, перемещаемых через границу.

**XIX век.** Общемировая тенденция – изменения вокруг усиления либо ослабления протекционизма, в том числе по политическим причинам. Поощрение таможенников. Указ Александра I 1811 г. о передаче контрабанды и штрафов в доход организации таможенников. Аналогия – в 1921 г. Малый СНК, Декрет «О премировании задержателей контрабанды» (20%).

**Начало XX века (до революции).** Единая система таможенных органов. Центр – Департамент таможенных сборов Министерства финансов, осуществляет общее руководство таможенным делом страны. При Департаменте – члены особого присутствия по применению тарифа к товарам (чиновники торгово-промышленных учреждений и членов Совета торговли и мануфактур) и таможенные ревизоры. Нижестоящее звено – таможенные округа, в которые входили таможни, таможенные заставы и таможенные переходы.

## История таможенного дела в России

**Советский период, начиная с 1917 г.** Разрушается предшествующая система. В 1917 г. около года фактически таможней руководил ЦК профсоюзов таможенных работников. Декрет Совета народных комиссаров 1918 г. о национализации внешней торговли. 29 мая 1918 г. – создание Пограничной охраны, единственный внешнеэкономический субъект Народный комиссариат внешней торговли. Ослабление роли таможенных органов, обсуждение в правительстве проекта о «превращении Московской таможни в народные бани». Общие тенденции: монополизация внешней торговли и административная экономика сводят роль таможни к контролю за перевозкой товаров и выполнением решений правительства о государственной монополии на внешнюю торговлю.

**Таможенный кодекс СССР 1928 г.** Закрепление государственной монополии на внешнюю торговлю, управление таможенным делом – Наркомат Внешней торговли (далее – Министерство) и его Главное таможенное управление.

**Таможенный кодекс СССР 1964 г.** Отсутствие существенных изменений, кроме перераспределения полномочий между государственными органами. Советская таможня – «чемоданная», т.к. контролирует в основном ручную кладь физических лиц.

# История таможенного дела в России

**Начало 90-х гг. XX в.** «Эпоха перемен». Свобода предпринимательской деятельности и либерализация внешней торговли, переход к рыночной экономике. Необходимость принятия новых актов: Таможенный кодекс СССР 1991 г. и Закон СССР 1991 г. «О таможенном тарифе» - рассматривается как «прорыв». Распад СССР повлек существенные изменения в таможенном законодательстве. Указ Президента РСФСР от 25 октября 1991 г. № 161 «О Государственном таможенном комитете РСФСР». Трехзвенная система: центральный таможенный орган – региональные таможенные управления – таможни. В 1993 г. приняты Таможенный кодекс РФ и Закон РФ от 23 мая 1993 г. № 5003-1 «О таможенном тарифе». Огромное число подзаконных актов (около 10 тыс.). 1991-1992 гг. – упор на нетарифное регулирование (квотирование, лицензирование), 1993 – упор на таможенно-тарифное регулирование (экономическое).

**Таможенный кодекс РФ 2003г.** Электронное декларирование. Административная реформа 2004 г. (Указ Президента РФ от 9 марта 2004 г. № 314 «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти»): ГТК России преобразован в ФТС России, подведомственную МЭРиТ РФ и частично МЧС России. В 2006 г. ФТС России возвращена автономность.

# История таможенного дела в России (ЕврАзЭС)

- **Договор об учреждении ЕврАзЭС** был подписан 10 октября 2000 г. в Астане и вступил в силу 30 мая 2001 г. после его ратификации всеми государствами-членами.
- Членами Евразийского экономического сообщества с момента его образования являются пять государств - **Беларусь, Казахстан, Кыргызстан, Россия и Таджикистан.**
- 25 января 2006 г. был подписан протокол о присоединении к организации Узбекистана. В октябре 2008 г. Узбекистан приостановил участие в работе органов ЕврАзЭС.
- С мая 2002 г. статус наблюдателей при ЕврАзЭС имеют **Украина и Молдова**, с января 2003 г. - **Армения.** Им также обладают **Межгосударственный авиационный комитет (МАК), Евразийский банк развития (ЕАБР).**

# История таможенного дела в России (ЕврАзЭС)

## ДОГОВОР

### об учреждении Евразийского экономического сообщества

Республика Беларусь, Республика Казахстан, Кыргызская Республика, Российская Федерация и Республика Таджикистан, далее именуемые Договаривающимися Сторонами,

**движимые стремлением** обеспечить свое динамичное развитие путем согласования проводимых социально-экономических преобразований при эффективном использовании экономических потенциалов для повышения уровня жизни своих народов;

**исполненные решимости** повышать эффективность взаимодействия в целях развития процессов интеграции между ними и углублять взаимное сотрудничество в различных областях;

**осознавая необходимость** координации подходов при интеграции в мировую экономику и международную торговую систему;

**выражая готовность** в полной мере выполнять обязательства, принятые ими в соответствии с Соглашением о Таможенном союзе между Российской Федерацией и Республикой Беларусь от 6 января 1995 года, Соглашением о Таможенном союзе от 20 января 1995 года, Договором об углублении интеграции в экономической и гуманитарной областях от 29 марта 1996 года и Договором о Таможенном союзе и Едином экономическом пространстве от 26 февраля 1999 года;

**подтверждая свою приверженность** принципам Устава Организации Объединенных Наций, а также общепризнанным принципам и нормам международного права, договорились о следующем:

### Статья 1

#### Учреждение международной организации

Настоящим Договаривающиеся Стороны учреждают международную организацию "Евразийское экономическое сообщество" (далее – ЕврАзЭС или Сообщество).

ЕврАзЭС обладает полномочиями, добровольно передаваемыми ему Договаривающимися Сторонами в соответствии с положениями

11

законодательство в соответствии с положениями настоящего Договора.

### Статья 19

#### Изменения и дополнения

В настоящий Договор могут быть внесены изменения и дополнения, которые оформляются Договаривающимися Сторонами отдельным протоколом, являющимся неотъемлемой частью настоящего Договора.

### Статья 20

#### Регистрация

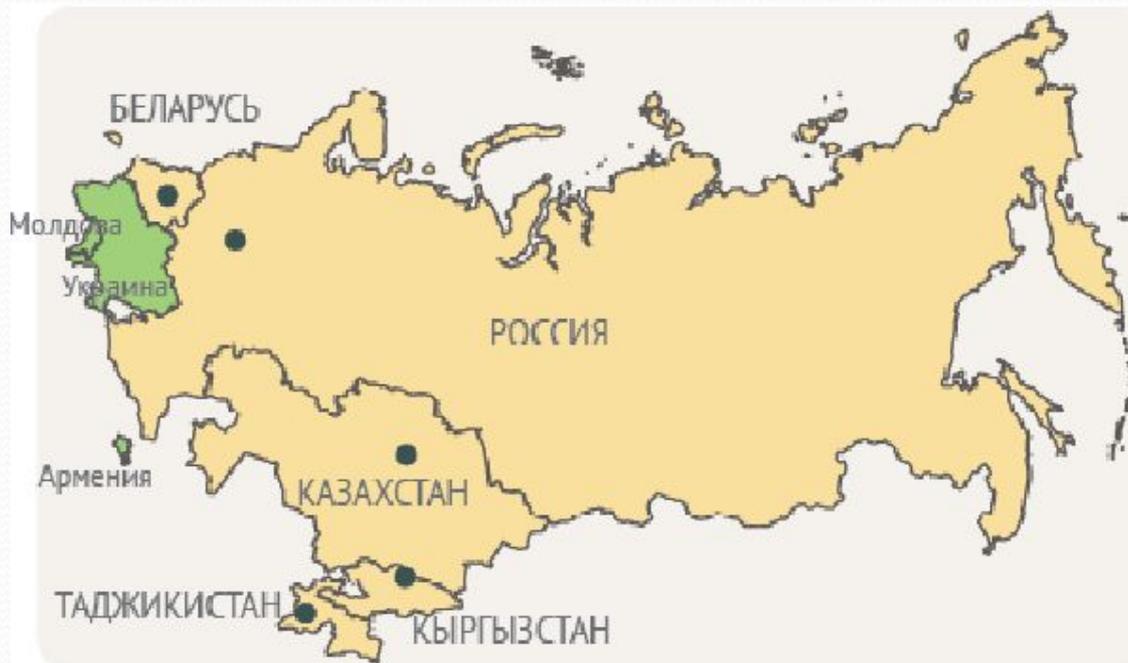
Настоящий Договор в соответствии со статьей 102 Устава ООН подлежит регистрации в Секретариате Организации Объединенных Наций.

Совершено в городе Астана "10" октября 2000 года в одном экземпляре на белорусском, казахском, кыргызском, русском и таджикском языках, причем все тексты имеют одинаковую силу. В случае возникновения разногласий по тексту настоящего Договора Договаривающиеся Стороны будут использовать текст на русском языке.

Подлинный экземпляр Договора хранится в Интеграционном Комитете, который аправит каждой Договаривающейся Стороне его заверенную копию.

За	За	За	За	За
Республику	Республику	Кыргызскую	Российскую	Республику
Беларусь	Казахстан	Республику	Федерацию	Таджикистан

# История таможенного дела в России (ЕврАзЭС)



# История таможенного дела в России (ЕврАзЭС)

- Евразийское экономическое сообщество (ЕврАзЭС) – международная экономическая организация, созданная для эффективного продвижения Сторонами процесса формирования Таможенного союза и Единого экономического пространства, а также реализации других целей и задач, связанных с углублением интеграции в экономической и гуманитарной областях.
- Организация обладает международной правосубъектностью. Это четко структурированная система с четким механизмом принятия и реализации решений.
- Сообщество и его должностные лица пользуются привилегиями и иммунитетами, необходимыми для выполнения функций и достижения целей, предусмотренных договором об учреждении ЕврАзЭС и договорами, действующими в Сообществе.
- В 2003 году Евразийское экономическое сообщество получило статус наблюдателя в генеральной Ассамблее ООН.
- В соответствии с уставными целями и задачами Сообщества и руководствуясь принципом разноскоростной интеграции, Беларусь, Казахстан и Россия в 2007-2010 годах создали Таможенный союз и планомерно формируют следующий интеграционный этап – Единое экономическое пространство ЕврАзЭС, к которым другие государства Сообщества будут присоединяться по мере готовности.

# История таможенного дела в России (ЕврАзЭС)

## Основные задачи Сообщества:

- ✓ завершение оформления в полном объеме режима свободной торговли, формирование общего таможенного тарифа и единой системы мер нетарифного регулирования;
- ✓ обеспечение свободы движения капитала;
- ✓ формирование общего финансового рынка;
- ✓ согласование принципов и условий перехода на единую валюту в рамках ЕврАзЭС;
- ✓ установление общих правил торговли товарами и услугами и их доступа на внутренние рынки;
- ✓ создание общей унифицированной системы таможенного регулирования;
- ✓ разработка и реализация межгосударственных целевых программ;
- ✓ создание равных условий для производственной и предпринимательской деятельности;
- ✓ формирование общего рынка транспортных услуг и единой транспортной системы;
- ✓ формирование общего энергетического рынка;
- ✓ создание равных условий для доступа иностранных инвестиций на рынки государств Сообщества;
- ✓ обеспечение свободного передвижения граждан государств ЕврАзЭС внутри Сообщества;
- ✓ согласование социальной политики с целью формирования сообщества социальных государств, предусматривающего общий рынок труда, единое образовательное пространство, согласованные подходы в решении вопросов здравоохранения, трудовой миграции и др.;
- ✓ сближение и гармонизация национальных законодательств; обеспечение взаимодействия правовых систем государств ЕврАзЭС с целью создания общего правового пространства в рамках Сообщества.

# Таможенный союз в рамках ЕврАзЭС

**Таможенный союз** — это форма торгово экономической интеграции стран, предусматривающая единую таможенную территорию, в пределах которой во взаимной торговле товарами, происходящими с единой таможенной территории, а также происходящими из третьих стран и выпущенными в свободное обращение на этой таможенной территории, не применяются таможенные пошлины и ограничения экономического характера. При этом страны применяют единый таможенный тариф и другие единые меры регулирования торговли товарами с третьими странами.

Решение о формировании Таможенного союза было принято главами шести государств Сообщества на заседании Межгоссовета ЕврАзЭС 6 октября 2007 г. При этом на начальном этапе в его состав вошли три страны — Республика Беларусь, Республика Казахстан и Российская Федерация. Присоединение к Таможенному союзу остальных членов Сообщества будет осуществляться по мере готовности их экономик и законодательства. 1 января 2010 г. начала работать Комиссия Таможенного союза — единый постоянно действующий транснациональный регулирующий орган, основная задача которого — обеспечение условий функциони-



рования и развития Таможенного союза. Функциями высшего органа Таможенного союза был наделен Межгоссовет ЕврАзЭС.

## **Таможенный кодекс для трех стран вступил в силу 6 июля 2010 г.**

Проект кодекса был разработан по самым современным международным стандартам в соответствии с Киотской конвенцией об упрощении и гармонизации таможенных процедур. 1 июля 2011 г. завершен поэтапный перенос согласованных видов государственного контроля на внешний контур таможенной границы и Таможенный союз начал функционировать в полноформатном режиме.

# История таможенного дела в России

## До 29.12.2010 г.:

Действует **Таможенный кодекс таможенного союза** (Приложение к Договору о Таможенном кодексе таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества (высшего органа таможенного союза) на уровне глав государств от 27 ноября 2009 года N 17);

В части, ему не противоречащей, действовал **Таможенный кодекс Российской Федерации** от 28 мая 2003 г. № 61-ФЗ.

**Письмо Федеральной таможенной службы Российской Федерации от 29 июня 2010 г. № 01-11/31847 «О неприменении отдельных норм Таможенного кодекса Российской Федерации от 28 мая 2003 г. № 61-ФЗ»** было призвано разъяснить вопросы соотношения указанных актов практически постатейно.

## После 29.12.2010 г.:

Действует ТК ТС;

Действует **Федеральный закон РФ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»** от 27 ноября 2010 г.

# Единое экономическое пространство Беларуси, Казахстана и России



- Экон по
- ▶ Доб
- ▶ Доб
- ▶ Доб
- ▶ Про эле
- ▶ Мет гиче про
- ▶ Мац
- ▶ Про мин удо
- ▶ Сел хоз про
- ▶ Авт инф
- ▶ Жел дор инф

# История таможенного дела в России

Основные ориентиры макроэкономической политики государств - членов Таможенного союза и Единого экономического пространства на 2014 - 2015 годы:

1. Обеспечение макроэкономической устойчивости
2. Реализация мер по достижению экономического роста за счет использования интеграционного потенциала и конкурентных преимуществ государств-членов
  - Развитие сотрудничества в реальном секторе в целях повышения его конкурентоспособности
  - Совершенствование условий взаимной торговли и развитие внешнеторговых отношений
  - Развитие транспортной инфраструктуры и реализация транзитного потенциала Единого экономического пространства
  - Развитие и защита конкуренции и улучшение делового климата
3. Развитие кредитно-финансовой системы

*Решение Высшего Евразийского экономического совета от 29.05.2014 N*

# История таможенного дела в России

Таможенный союз



Договор о Евразийском экономическом союзе  
(Астана, 29 мая 2014 года)



Евразийский экономический союз

## История таможенного дела в России (ЕАЭС)

С 1 января 2015 года появится новое интеграционное объединение - **Евразийский экономический союз** (ЕАЭС), куда войдут страны - участники Таможенного союза - Россия, Белоруссия, Казахстан, и присоединилась Армения.

И сейчас наднациональный орган управления этим "тройственным союзом" - Евразийская экономическая комиссия - вплотную работает над созданием нового таможенного кодекса.

**Цели** - формирование единого рынка; снятие барьеров для перемещения товаров, услуг, инвестиций, рабочей силы; проведение согласованной экономической политики, направленной на создание эффективных условий для ведения бизнеса.

# История таможенного дела в России (ЕАЭС)

## Цели (согласно Договору):

- создание условий для стабильного развития экономик государств-членов в интересах повышения жизненного уровня их населения;
- стремление к формированию единого рынка товаров, услуг, капитала и трудовых ресурсов в рамках Союза;
- всесторонняя модернизация, кооперация и повышение конкурентоспособности национальных экономик в условиях глобальной экономики.

*Ст. 4 Договора о Евразийском экономическом союзе.*

# История таможенного дела в России (настоящее и будущее)

Запланировано обеспечить подписание,  
проведение ратификации и вступление в силу  
Таможенного Кодекса Евразийского экономического  
союза  
с 01 января 2016 года

# История таможенного дела в России

## ОСНОВНЫЕ ВЫВОДЫ ИЗ ИСТОРИИ ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА:

- ❖ Таможенное регулирование возникает в связи с формированием государственности и развитием внешней торговли.
- ❖ Таможенное регулирование отражает внешнюю политику государства.
- ❖ Функции таможни изменяются в зависимости от типа экономической системы государства.

# Основные понятия в таможенном праве

*«Таможенная граница» ≠ «Государственная граница»*

*Соотношение понятий «товар» и «транспортное средство»*

*«Таможенная процедура»*

*Перемещение = ввоз или вывоз*

*Таможенное оформление и таможенный контроль*

*Таможенная стоимость*

*Код ЕТН ВЭД ТС*

*Таможенные платежи*

**Основные понятия даны:**

Ст. 4 ТК ТС и ст. 5 ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»

# Таможенное регулирование за рубежом

Browser address bar: <https://english.customs.gov.cn/tabid/47800/Default.aspx>

Navigation: Home | About GACC | Newsroom | Legislation | Service Center | Statistics | Topics | Useful Links

Language: 简体中文 | 繁体中文

## 中华人民共和国海关总署

General Administration of Customs of the People's Republic of China

### 13,400 Infringing Ornaments and Accessories Seized (with photo)

Officers of Xiaoshan Airport Customs House (affiliated to Hangzhou Customs District) said they had seized 13,400 ornaments that had infringed upon the intellectual property rights of Chanel from a consignment of goods to be exported to Italy. This is the biggest infringement case that Xiaoshan Airport Customs House has cracked by far this year.

#### Service Center

- Individual
- Business / Organizations
- Local Customs Formalities Guide

#### Legislation

#### Topics

#### China Customs IPR Enforcement

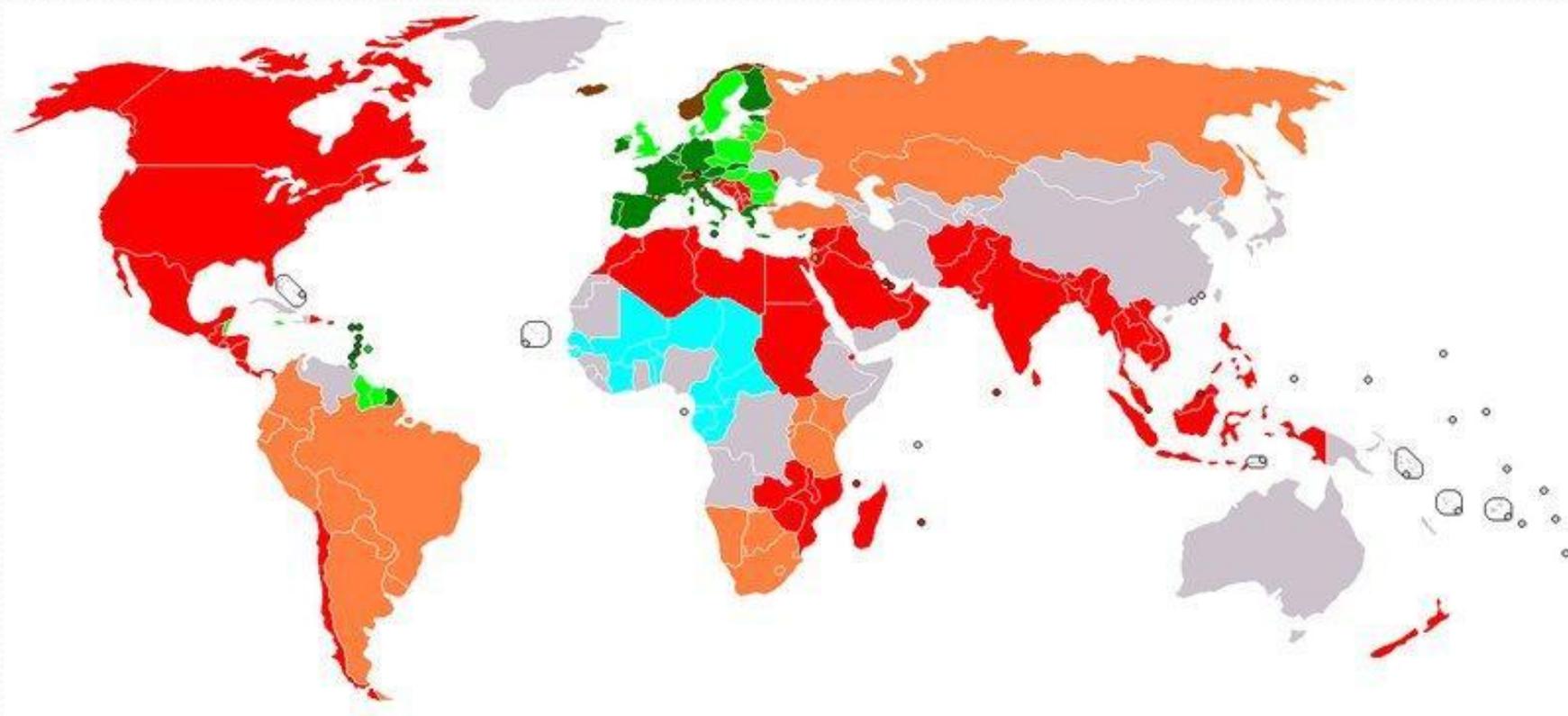
#### Latest News

- Deepening Cooperation of Customs and Port Administration between China Customs and Mongolia Customs ...
- Minister Yu Guangzhou Holds Bilateral Meeting with Director General of Mongolia Customs...

#### Special Features

- World Customs and Trade Forum 2011
- Support the 16th Asian Games
- Support Shanghai World Expo 2010
- 2009 Euro-Asia Economic Forum
- To Promote Trade Facilitation

# Таможенные союзы: история, современное состояние и актуальные проблемы правового регулирования



Экономические и валютные союзы; **Экономические союзы;**  
**Таможенные и валютные союзы;** Общие рынки; **Таможенные союзы;** **Многосторонние соглашения о зонах свободной торговли**

# Таможенные союзы

## Примеры:

- **Zollverein (Цольферайн). Германский таможенный союз.** Начало организации: 1818 г. Экономическая интеграция разрозненных немецких земель. Устранение барьеров для торговли. Единая таможенная территория. Общее взимание обязательных платежей в единый бюджет. Следствие – основа для политической интеграции Германской Империи 1871 г.
- **Benelux (Бенилюкс). Таможенный союз Бельгии, Нидерландов и Люксембурга.** 1921 – 1944 – Экономический союз Бельгии и Люксембурга. 1944 – 1960 – Таможенный союз Бенилюкс. С 1960 – Экономический союз Бенилюкс. Унификация права. Комитет министров, Парламент Бенилюкс, Суд Бенилюкс.
- **Европейское экономическое сообщество (впоследствии – ЕС).** Римский договор 1957 года. Бельгия, Нидерланды, Люксембург, Франция, Италия, ФРГ. Постепенное устранение барьеров для торговли, создание таможенного союза. Единая транспортная и сельскохозяйственная политика, единый социальный фонд.

# Таможенные союзы

- **Таможенный союз Mercado Comun del Sur, MERCOSUR** (Общий рынок государств Южной Америки) действует с 1994 года. Доля MERCOSUR в мировом экспорте — 1,8 процента. Объединяет крупнейшие экономики региона — Аргентину, Бразилию, Венесуэлу, Парагвай и Уругвай с суммарным объемом ВВП в 3,471 триллиона долларов.
- **Андское сообщество.** Договор о создании Андского сообщества (Comunidad Andina) был подписан в 1969 году. 1 февраля 1995 года для членов сообщества введен общий внешний таможенный тариф. В союз входят **Боливия, Колумбия, Эквадор** и **Перу**. Чили, Аргентина, Бразилия, Парагвай и Уругвай являются ассоциированными членами. Доля сообщества в мировом экспорте составляет 0,6 процента.

***МЕРКОСУР и Андское сообщество наций в настоящее время — основные таможенные союзы, связанные с союзом наций, способствующие процессам экономической интеграции в Южной Америке.***

- **Южноафриканский таможенный союз.** Считается старейшим в мире таможенным союзом. История его создания восходит к 1889 году, первый договор был подписан в 1910 году. В настоящее время в союз входят **ЮАР, Ботсвана, Лесото, Намибия** и **Свазиленд**. Помимо общего внешнего тарифа и свободного движения товаров внутри союза действует единая формула распределения доходов от сбора таможенных и акцизных пошлин. Доля союза в мировой торговле — примерно 0,5 процента.

## Таможенные союзы

**Таможенный союз** - форма торгово-экономической интеграции государств-членов, предусматривающая единую таможенную территорию, в пределах которой во взаимной торговле не применяются таможенные пошлины (иные пошлины, налоги и сборы, имеющие эквивалентное действие), меры нетарифного регулирования, специальные защитные, антидемпинговые и компенсационные меры, действуют Единый таможенный тариф Евразийского экономического союза и единые меры регулирования внешней торговли товарами с третьей стороной

*Ст.1, Договор о Евразийском экономическом союзе  
(Астана, 29 мая 2014 года)*

# Таможенные союзы и ВТО

## ВСЕМИРНАЯ ТОРГОВАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

**Место расположения:** Женева, Швейцария

**Основана:** 1 января 1995 г.

**Создана:** по результатам переговоров Уругвайского раунда (1986-94)

**Членство:** 153 страны (по состоянию на октябрь 2008 г.)

**Бюджет:** 169 млн. швейцарских франков на 2005 г. (примерно 130 млн. долл США)

**Глава:** генеральный директор

**Цели и принципы.** ВТО, являющаяся преемницей действовавшего с 1947 г. Генерального соглашения по тарифам и торговле (ГАТТ), призвана регулировать торгово-политические отношения участников на основе пакета Соглашений Уругвайского раунда многосторонних торговых переговоров (1986-1994 гг.). Эти документы являются правовым базисом современной международной торговли.

*Основопологающими принципами и правилами ГАТТ/ВТО являются:*

- *взаимное предоставление режима наибольшего благоприятствования (РНБ) в торговле;*
- *взаимное предоставление национального режима (НР) товарам и услугам иностранного происхождения;*
- *регулирование торговли преимущественно тарифными методами;*
- *отказ от использования количественных и иных ограничений;*
- *транспарентность торговой политики;*
- *разрешение торговых споров путем консультаций и переговоров и др.*

Пакет соглашений Уругвайского раунда объединяет по совокупности более 50 МТС и других правовых документов, основными из которых являются Соглашение об учреждении ВТО и прилагаемые к нему МТС

## Российская Федерация присоединилась к ВТО

22 августа 2012 года

<http://www.wto.ru>

<http://www.wto.org>

условия:

- Доклад Рабочей группы (Report of the Working Party) , содержащий описание российского торгового режима и системные обязательства, подтверждающие соответствие этого режима нормам ВТО (28.12.2011)
- Перечень тарифных уступок (28.12.2011)
- Перечень специфических обязательств по услугам (28.12.2011)

<http://www.wto.ru/documents.asp?f=docs&t=14>

# Таможенные союзы и ВТО

*«Республика Беларусь, Республика Казахстан и Российская Федерация, далее именуемые Сторонами, ЯВЛЯЯСЬ участниками созданного ими Таможенного союза, ПОДТВЕРЖДАЯ стремление Сторон к скорейшему присоединению на скоординированных условиях к Всемирной торговой организации, далее именуемой ВТО, ПРИЗНАВАЯ, что членство каждой из Сторон в ВТО создаст благоприятные условия для углубления их интеграции в международную торговую систему и эффективного функционирования Таможенного союза в соответствии с правилами и обязательствами в рамках ВТО, ПОДТВЕРЖДАЯ необходимость и преимущества унификации и единообразного применения торговых режимов Сторон в отношении третьих стран с целью развития торговли и привлечения инвестиций, УЧИТЫВАЯ универсальный характер ВТО по составу ее участников и охвату вопросов регулирования международной торговли, ОТМЕЧАЯ установленные в ВТО высокие требования к ее членам в отношении соответствия Марракешскому соглашению об учреждении ВТО (далее именуемому как Соглашение ВТО), а также принятых каждым членом обязательств, ПРИЗНАВАЯ необходимость толкования торговых режимов Сторон Таможенного союза в контексте Соглашения ВТО,...»*

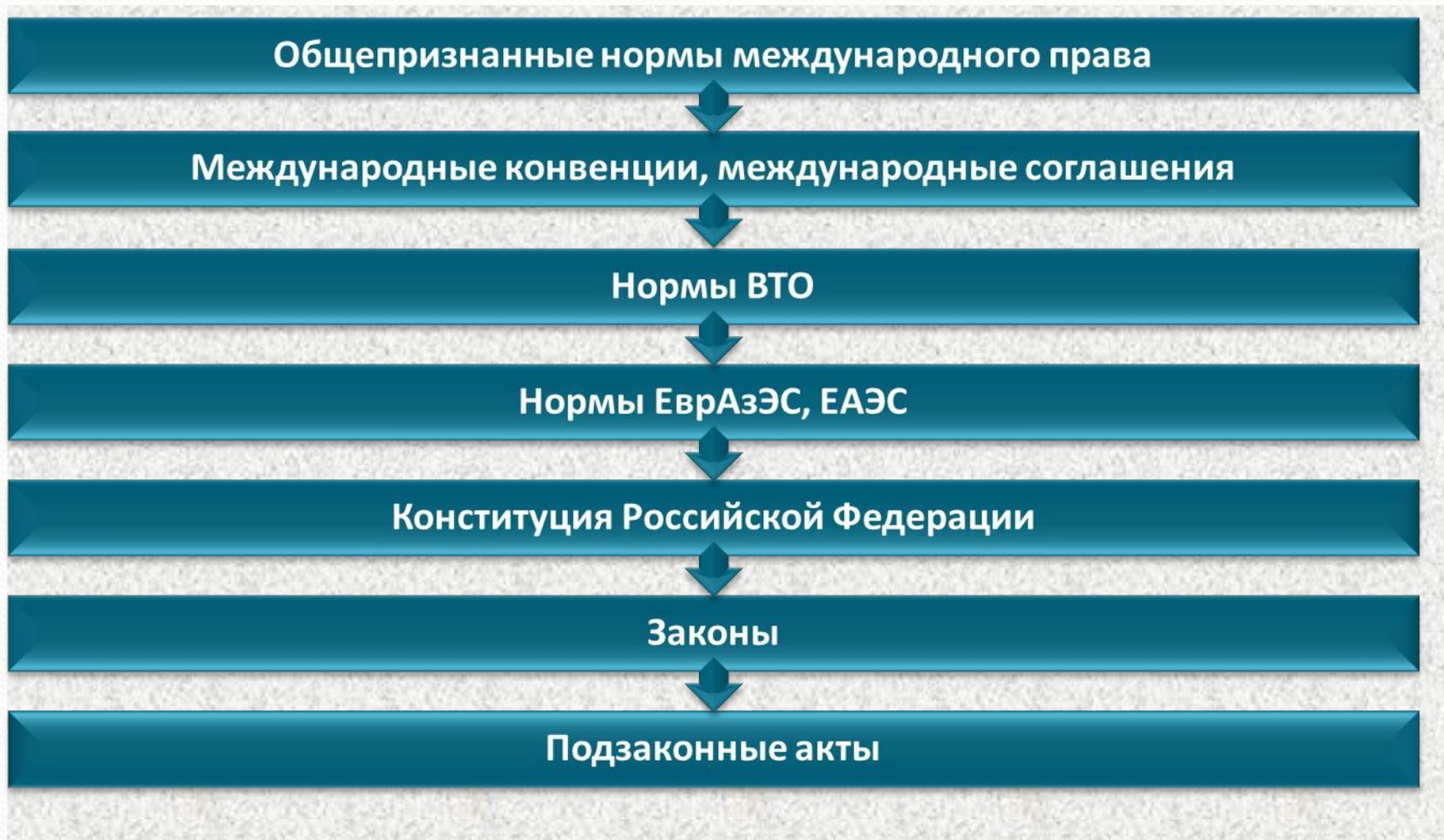
**"Договор о функционировании Таможенного союза в рамках многосторонней торговой системы"**  
(Минск, 19 мая 2011)

Договор ратифицирован Федеральным [законом от 10.10.2011 N 282-ФЗ](#).

Начало действия документа - 22.08.2012.

В соответствии с [Решением Высшего Евразийского экономического совета от 10.12.2011 N 11](#) данный документ вступает в силу с даты присоединения Российской Федерации к Всемирной торговой организации, соответствии с Решением Высшего Евразийского экономического совета от 19.12.2011 N 11 данный документ вступает в силу с даты присоединения Российской Федерации к Всемирной торговой организации. [Протокол о присоединении Российской Федерации к Марракешскому соглашению об учреждении Всемирной торговой организации от 15 апреля 1994 г. от 16.12.2011 ратифицирован Федеральным](#) соответствии с Решением Высшего Евразийского экономического совета от 19.12.2011 N 11 данный документ вступает в силу с даты присоединения Российской Федерации к Всемирной торговой организации. [Протокол о присоединении Российской Федерации к Марракешскому соглашению об учреждении Всемирной торговой организации от 15 апреля 1994 г. от 16.12.2011 ратифицирован Федеральным](#) соответствии с Решением Высшего Евразийского экономического совета от 19.12.2011 N 11 данный документ вступает в силу с даты присоединения Российской Федерации к Всемирной торговой организации. [Протокол о присоединении Российской Федерации к Марракешскому соглашению об учреждении Всемирной торговой организации от 15 апреля 1994 г. от 16.12.2011 ратифицирован Федеральным](#) законом от 21.07.2012 N 126-ФЗ и соответствии с Решением Высшего Евразийского экономического совета от 19.12.2011 N 11 данный документ вступает в силу с даты присоединения Российской Федерации к Всемирной торговой организации. [Протокол о присоединении Российской Федерации к Марракешскому соглашению об учреждении Всемирной торговой организации от 15 апреля 1994 г. от 16.12.2011 ратифицирован Федеральным](#) законом от 21.07.2012 N 126-ФЗ и [вступает в силу 22 августа 2012 года.](#)

## Тема 2. Источники таможенного права. Система источников таможенного права



# Нормы международного права и Конституция РФ

В соответствии с ч.4 ст.15 Конституции РФ, "если международным договором Российской Федерации установлены иные правила, чем предусмотренные законом, то применяются правила международного договора".

При этом надо исходить из того, что данное правило, вопреки иногда высказываемому иному мнению, не распространяется на положения Конституции РФ, поскольку этот основной закон страны имеет "высшую юридическую силу" (ч.1 ст.15).

# Общепризнанные принципы и нормы международного права

Основные принципы – это основополагающие, императивные, универсальные нормы международного права, отвечающие закономерностям развития международных отношений, обеспечивающие главные интересы человечества, государств, других субъектов международного права и в силу этого защищаемые наиболее сильными мерами принуждения.

Деяния, нарушающие принципы международного права рассматриваются как международные преступления. Они обязательны для всех, имеют обратную силу.

Особую роль в реализации принципов играет Совет Безопасности ООН. Обращены к государствам.

Классификация проф. Н.Т.Блатовой:

- ❖ Защищающие мир и безопасность;
- ❖ Обеспечивающие мирное сотрудничество государств;
- ❖ Защищающие права человека, народов и наций.

Например, принцип запрещения применения силы или угрозы силой (Устав ООН, VII Глава); принцип территориальной целостности (п.4 ст.2 Устава ООН); принцип мирного разрешения международных споров (Устав ООН, п.3 ст.2, ст.33-37); принцип суверенного равенства государств (п.1 ст.2 Устава ООН); принцип равноправия и самоопределения народов и наций (Устав ООН, Пакт о правах человека 1966г.); принцип уважения прав и основных свобод человека (Преамбула Устава ООН, Пакты о правах человека 1966 года) и др.

# Венская конвенция о праве международных договоров 1969 года.

Вступила в силу в 1980 году.

Международные договоры должны заключаться, действовать и прекращать свое действие по определенным правилам.

Эти правила и записаны в Венской конвенции о праве международных договоров 1969 года.

Согласие государства на обязательность для него договора может быть выражено подписанием договора, обменом документами, образующими договор, ратификацией договора, его принятием, утверждением, присоединением к нему или любым другим способом, о котором условились (ст.11).

Государство может при подписании, ратификации, принятии или утверждении договора или присоединении к нему формулировать оговорку, за исключением случаев, когда это прямо запрещено договором или ограничено только определенными оговорками либо оговорки несовместимы с объектом и целями договора.

## Нормы Всемирной торговой организации и ЕАЭС

*«... принимая во внимание нормы, правила и принципы Всемирной торговой организации,...»*

Договор о Евразийском экономическом союзе  
(Астана, 29 мая 2014 года)

# Нормы Всемирной торговой организации

- ✓ Официально ВТО образована на конференции в Марракеше в апреле 1994 года **Соглашением об учреждении ВТО**, известным также как *Марракешское соглашение*.
- ✓ Помимо основного текста документ содержит 4 приложения:

## **Приложение 1А:**

**Многосторонние соглашения по торговле товарами.**

## **Приложение 1В:**

**Генеральное соглашение по торговле услугами** - Определяет основы режима торговли услугами, права и обязательства членов ВТО в этой сфере

## **Приложение 1С:**

**Соглашение по торговым аспектам прав интеллектуальной собственности** - Определяет права и обязательства членов ВТО в области защиты интеллектуальной собственности

## **Приложение 2:**

**Понимание в отношении правил и процедур разрешения споров** - Устанавливает условия и процедуры разрешения споров между членами ВТО в связи с выполнением ими обязательств по всем соглашениям ВТО

## **Приложение 3:**

**Механизм обзоров торговой политики** - Определяет условия и общие параметры обзоров торговой политики членов ВТО

**Приложение 4:** Необязательные для участия всех членов ВТО многосторонние торговые соглашения

**Соглашение по торговле гражданской авиатехникой** - определяет обязательства сторон по либерализации торговли в этом секторе

**Соглашение по правительственным закупкам** - устанавливает процедуры допуска иностранных компаний к национальным системам закупок для государственных нужд

<b>Генеральное соглашение о тарифах и торговле 1994 г.</b>	<b>Определяет основы режима торговли товарами</b>
<b>Генеральное соглашение о тарифах и торговле 1947.</b>	Основы режима торговли товарами
<b>Соглашение по сельскому хозяйству.</b>	Особенности регулирования торговли сельскохоз. товарами и механизмы применения мер государственной поддержки производства и торговли
<b>Соглашение по текстилю и одежде.</b>	Особенности регулирования торговли текстилем и одеждой
<b>Соглашение по применению санитарных и фитосанитарных норм.</b>	Условия применения мер санитарного и фитосанитарного контроля
<b>Соглашение по техническим барьерам в торговле.</b>	Условия применения стандартов, технических регламентов, процедур сертификации
<b>Соглашение по инвестиционным мерам, связанным с торговлей.</b>	Запрещает использовать ограниченный круг мер торговой политики, которые могут влиять на иностранные инвестиции и быть квалифицированы как противоречащие Ст. III ГАТТ (Национальный режим) и Ст. XI (Запрет количественных ограничений)
<b>Соглашение по применению статьи VII ГАТТ 1994.</b>	Правила оценки таможенной стоимости товаров
<b>Соглашение по предотгрузочной инспекции.</b>	Условия проведения предотгрузочных инспекций
<b>Соглашение по правилам происхождения.</b>	Под правилами происхождения понимается совокупность законов, НПА и правил для определения страны происхождения товаров
<b>Соглашение по процедурам импортного лицензирования.</b>	Устанавливает процедуры и формы лицензирования импорта
<b>Соглашение по субсидиям и компенсационным мерам.</b>	Условия и процедуры применения субсидий и мер, направленных на борьбу с субсидированием
<b>Соглашение по применению Статьи VI ГАТТ 1994 (антидемпинг).</b>	Условия и процедуры применения мер для противодействия демпингу
<b>Соглашение по защитным мерам.</b>	Условия и процедуры применения мер для противодействия растущему импорту

## Российская Федерация присоединилась к ВТО

22 августа 2012 года

<http://www.wto.ru>

<http://www.wto.org>

условия:

- Доклад Рабочей группы (Report of the Working Party) , содержащий описание российского торгового режима и системные обязательства, подтверждающие соответствие этого режима нормам ВТО (28.12.2011)
- Перечень тарифных уступок (28.12.2011)
- Перечень специфических обязательств по услугам (28.12.2011)

<http://www.wto.ru/documents.asp?f=docs&t=14>

# Нормативные правовые акты ЕврАзЭС, Таможенного союза, ЕАЭС

Исторически формирование системы нормативно-правового регулирования в ТС началось еще в начале 1995 года с подписания Соглашения о Таможенном союзе между Российской Федерацией и Республикой Беларусь от 6 января 1995 год, к которому 20 февраля 1995 года присоединился Казахстан.

На тот момент, невзирая на мнения специалистов из таможенных ведомств, руководители приняли решение, что таможенный союз можно построить путем введения единого таможенно-тарифного регулирования и унификации таможенного законодательства.

Время показало обратное и с подписанием Договора о Таможенном союзе и Едином экономическом пространстве от 26 февраля 1999 года (вступил в силу 02.07.2001г. в РФ) фактически началось формирование существующей системы нормативно-правового регулирования в ТС.

# Нормативные правовые акты ЕврАзЭС, Таможенного союза, ЕАЭС

- 1 Базовые документы, определяющие этапы создания, цели и условия создания Союза
- 2 Акты, определяющие единые меры таможенно-тарифного регулирования во взаимной торговле государств-членов ТС и в торговле с третьими странами
- 3 Акты, определяющие единые нетарифные меры регулирования
- 4 Акты, касающиеся таможенного регулирования на таможенной территории ТС
- 5 Акты, определяющие единые меры надзора/контроля за безопасностью товаров
- 6 Акты, регулирующие вопрос взимания налогов во внутренней торговле государств-членов ТС
- 7 Акты, регулирующие вопросы ведения статистики внутренней и внешней торговли государств-членов ТС
- 8 Акты, касающиеся органов ТС

# Нормативные правовые акты ЕврАзЭС, Таможенного союза, ЕАЭС



# Нормативные правовые акты ЕврАзЭС, Таможенного союза, ЕАЭС

Международные договоры и соглашения ТС

- применяются непосредственно;
- после ратификации имеют силу закона

Решения КТС/ЕЭК

- применяются непосредственно;
- могут иметь силу различных актов;

Национальное законодательство

- применяется по вопросам отнесенным к его компетенции или по вопросам, не урегулированным на уровне ТС

# Нормативные правовые акты ЕврАзЭС, Таможенного союза, ЕАЭС

Основным международным договором, в соответствии с которым осуществляется таможенное регулирование на таможенной территории таможенного союза является Договор о Таможенном кодексе таможенного союза от 27 ноября 2009 года с внесенными в него Протоколом от 16 апреля 2010 года изменениями и дополнениями.

Решением Межгоссовета ЕврАзЭС (высшего органа таможенного союза) на уровне глав государств от 5 июля 2010 года №48 «О ходе реализации второго этапа формирования таможенного союза в рамках ЕврАзЭС» была определена дата вступления в силу Договора о Таможенном кодексе таможенного союза от 27 ноября 2010 года – **6 июля 2010 года**. На территории Казахстана и на территории России ТК ТС применяется с **01 июля 2010 года**.

Фактически с 06 июля 2010 дан старт функционированию единой таможенной территории ТС с изъятиями и ограничениями, предусмотренными протоколом глав государств об отдельных изъятиях из режима функционирования единой таможенной территории ТС от 5 июля 2010 г. и переходными положениями ТК ТС. Этим же протоколом дано поручение по подписанию Соглашения о вывозных таможенных пошлинах.

# Нормативные правовые акты ЕврАзЭС, Таможенного союза, ЕАЭС

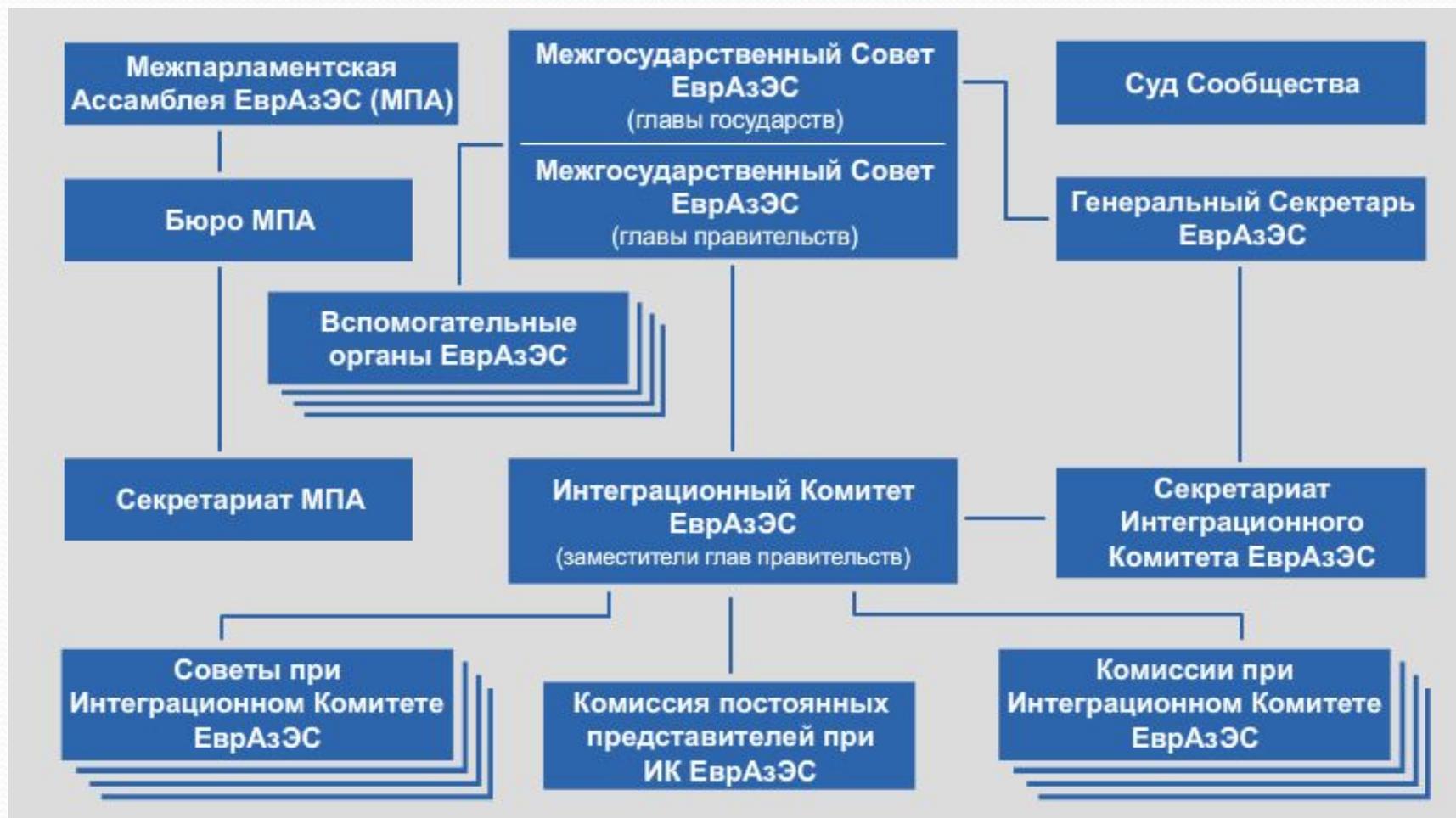
У изъятий и ограничений из единого режима регулирования в ТС разная природа. Часть — это изъятия из уже принятого единого режима для трех стран. Другая часть — сохранение национального режима регулирования.

Давайте вспомним, что в самом едином таможенном тарифе первоначально было несколько сотен изъятий для Казахстана. В 2013 году их было 70, в 2014-м их будет 52, то есть постепенно изъятия и ограничения из единого внешнеторгового режима снимаются.

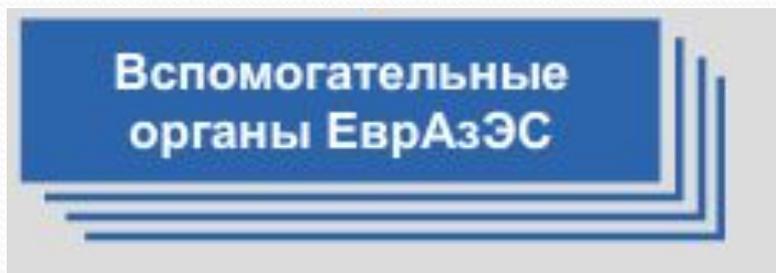
Но другие по-прежнему остаются. Есть, например, несколько секторов товарного рынка в ЕЭП, которые выведены за пределы наднационального регулирования: это лекарственные средства, изделия медицинского назначения, алкоголь, табак, рыба, автопром, нефть, газ. Все эти товары обладают достаточно высокой степенью специального регулирования в обороте. И это зафиксировано и сохранено как национальный режим регулирования.

Например, есть специальные нормы, связанные с постановкой транспортного средства на учет, без которого вы ПТС не получите. Лекарственные средства должны пройти регистрацию в национальном реестре, без чего вы не сможете ввезти и реализовать лекарство в России, и т.д.

# Структура и компетенция органов Евразийского экономического сообщества



# Структура и компетенция органов Евразийского экономического сообщества и Таможенного союза



- Совет министров юстиции государств-членов ЕврАзЭС
- Совет по финансово-экономической политике государств - членов ЕврАзЭС
- Совет по пограничным вопросам государств-членов ЕврАзЭС
- Совет руководителей центральных (национальных) банков государств-участников Договора об учреждении ЕврАзЭС

# Структура и компетенция органов Евразийского экономического сообщества и Таможенного союза

**Высший орган Евразийского экономического сообщества – Межгосударственный Совет ЕврАзЭС**

## **Главы Государств**

ЛУКАШЕНКО Александр Григорьевич  
НАЗАРБАЕВ Нурсултан Абишевич  
АТАМБАЕВ Алмазбек Шаршенович  
ПУТИН Владимир Владимирович  
РАХМОН Эмомали

Президент Республики Беларусь  
Президент Республики Казахстан  
Президент Кыргызской Республики  
Президент Российской Федерации  
Президент Республики Таджикистан

## **Главы Правительств**

МЯСНИКОВИЧ Михаил Владимирович  
АХМЕТОВ Серик Ныгметович  
САТЫБАЛДИЕВ Жанторо Жолдошевич  
МЕДВЕДЕВ Дмитрий Анатольевич  
РАСУЛЗОДА Кохир

Премьер-министр Республики Беларусь  
Премьер-министр Республики Казахстан  
Премьер-министр Кыргызской Республики  
Председатель Правительства Российской Федерации  
Премьер-министр Республики Таджикистан

## **Председатель Межгосударственного Совета**

Путин Владимир Владимирович  
Президент Российской Федерации

## **Заместитель Председателя Межгосударственного Совета**

Медведев Дмитрий Анатольевич  
Председатель Правительства Российской Федерации

## Суд Евразийского экономического сообщества

- С 1 января 2012 года начал свое функционирование один из важнейших институтов ЕврАзЭС – Суд Евразийского экономического сообщества.
- Правовую основу деятельности Суда составляют: Договор об учреждении ЕврАзЭС от 10 октября 2000 года, Статут Суда ЕврАзЭС от 5 июля 2010 года и Договор об обращении в Суд ЕврАзЭС хозяйствующих субъектов по спорам в рамках Таможенного союза и особенностях судопроизводства по ним от 9 декабря 2010 года.
- Суд, как это предусмотрено его Статутом, располагался в Минске.
- В состав Суда входят по два судьи от каждого из пяти государств-членов ЕврАзЭС. Срок их полномочий составляет шесть лет.
- Судьи назначены на должности Межпарламентской Ассамблеей Евразийского экономического сообщества по представлению Межгосударственного Совета ЕврАзЭС (на уровне глав государств).

# Структура и компетенция органов Евразийского экономического сообщества и Таможенного союза

## Комиссия таможенного союза

Постоянно действующий регулирующий орган  
Таможенного союза в 2007—2012 годах

В 2012 году упразднена → полномочия переданы  
Евразийской экономической комиссии

# Структура и компетенция органов Евразийского экономического сообщества и Таможенного союза

## Основная задача Евразийской экономической комиссии



обеспечение условий функционирования и развития Таможенного союза и Единого экономического пространства, выработка предложений в сфере интеграции в рамках этих объединений, обеспечение необходимых макроэкономических и внешнеэкономических условий для создания к 2015 году Евразийского экономического союза.

# Структура и компетенция органов ЕАЭС

Таможенный союз



Договор о Евразийском экономическом союзе  
(Астана, 29 мая 2014 года)



Евразийский экономический союз

# Прекращение деятельности ЕврАзЭС

«Договор о прекращении деятельности Евразийского экономического сообщества»

(Подписан в г. Минске 10.10.2014)

**В связи с созданием Евразийского экономического союза (ЕАЭС), деятельность ЕврАзЭС, членами которого являются Россия, Беларусь, Казахстан, Киргизия и Таджикистан, прекращается с 1 января 2015 года**

Решения органов управления интеграцией, преемниками которых являются органы ЕврАзЭС, и отдельные решения органов ЕврАзЭС, а также решения Суда ЕврАзЭС продолжают действовать в прежнем статусе.

Дела, находящиеся в производстве Суда ЕврАзЭС на дату подписания данного договора, и заявления, поступившие в Суд ЕврАзЭС до его подписания, подлежат рассмотрению Судом ЕврАзЭС в срок не позднее 31 декабря 2014 года.

Мероприятия по прекращению деятельности органов Сообщества определяются решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС.

Функции депозитария международных договоров, составляющих договорно-правовую базу ЕврАзЭС, решений органов ЕврАзЭС, а также решений органов управления интеграцией, преемниками которых являются органы ЕврАзЭС, передаются с 1 января 2015 года от Интеграционного Комитета ЕврАзЭС МИД России.

В приложении к документу приведены перечни международных договоров:

- действие которых прекращается с 1 января 2015 года в связи с прекращением деятельности ЕврАзЭС;
- которые продолжают действовать между их участниками в той части, в какой они могут быть исполнены в отсутствие упоминаемых в них органов ЕврАзЭС.

# Прекращение деятельности ЕврАзЭС

- Действие Договора об учреждении Евразийского экономического сообщества от 10.10.2000 года прекращается с 01.01.2015 года при условии, что «Договор о прекращении деятельности Евразийского экономического сообщества» вступит в силу к этой дате; в ином случае действие вышеуказанного Договора приостанавливается с 01.01.2015 года и прекращается с даты вступления в силу «Договора о прекращении деятельности Евразийского экономического сообщества».

**Договор о прекращении деятельности ЕврАзЭС включает следующие приложения:**

## **Приложение 1.**

Перечень международных договоров, действие которых прекращается в связи с прекращением деятельности Евразийского экономического сообщества

## **Приложение 2.**

Перечень международных договоров, применение которых регулируется пунктом 2 статьи 3 Договора о прекращении деятельности Евразийского экономического сообщества

## **Приложение 3.**

Перечень решений органов управления интеграцией, преемниками которых являются органы Евразийского экономического сообщества, и решения органов Евразийского экономического сообщества, действие которых продолжается в прежнем статусе

## **Приложение 4.**

Перечень международных договоров, участниками которых Стороны Договора о прекращении деятельности Евразийского экономического сообщества не намерены становиться

## **Приложение 5.**

Перечень международных договоров, по которым целесообразно проведение внутригосударственных процедур, необходимых для вступления их в силу

**РЕШЕНИЕ СОВЕТА ЕВРАЗИЙСКОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ КОМИССИИ**

**от 16 июля 2014 г. N 58**

**“О РАБОЧЕМ ПЛАНЕ РАЗРАБОТКИ АКТОВ И МЕЖДУНАРОДНЫХ  
ДОГОВОРОВ В СООТВЕТСТВИИ С ДОГОВОРОМ О ЕВРАЗИЙСКОМ  
ЭКОНОМИЧЕСКОМ СОЮЗЕ ОТ 29 МАЯ 2014 ГОДА”**

# Структура и компетенция органов ЕАЭС

- Главы государств
- Определяет стратегию, перспективы, решает принципиальные вопросы деятельности ЕАЭС и др.
- Заседания не реже 1 раза в год

Высший Евразийский экономический совет

- Главы правительств
- Обеспечение реализации и контроль исполнения договоров и решений; одобрение проекта бюджета; отмена решений Комиссии и др.

Евразийский межправительственный совет

- Совет (руководство, замы глав правительств) + Коллегия (исполнительный орган) + департаменты = постоянно действующий регулирующий орган;
- Обеспечение условий функц-я и развития ЕАЭС, составление бюджета; и полномочия по договорам и др.

Евразийская экономическая комиссия

- Постоянно действующий судебный орган;
- По 2 судьи от каждого государства; Большая коллегия, Коллегия, Апелляционная Палата
- Назначаются Высшим Советом;
- Споры по вопросам реализации договоров в рамках Союза и решений органов Союза

Суд Евразийского экономического союза

## Таможенное законодательство ТС (ст.3 ТК ТС)

Таможенное законодательство Таможенного союза состоит из:

- Таможенного кодекса Таможенного Союза;
- международных договоров государств - членов таможенного союза, регулирующих таможенные правоотношения в таможенном союзе;
- решений Комиссии таможенного союза (в настоящее время ЕЭК), регулирующих таможенные правоотношения в таможенном союзе, принимаемых в соответствии с ТК ТС и международными договорами государств - членов таможенного союза.

## Таможенное законодательство ТС (ст.3 ТК ТС)

В целях упорядочения допуска транспортных средств к эксплуатации на территории Российской Федерации, усиления контроля за перемещением транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации и за своевременностью уплаты таможенных платежей при ввозе транспортных средств в Российскую Федерацию приказом МВД России, Минпромэнерго России и Минэкономразвития России от 23.06.2005 N 496/192/134 утверждено Положение о паспортах транспортных средств и паспортах шасси транспортных средств. Учитывая сферу применения указанного межведомственного акта, вышеуказанный приказ не входит в систему законодательства Таможенного союза и законодательства Российской Федерации о таможенном деле.

Согласно пункту 57 Положения о паспортах транспортных средств и паспортах шасси транспортных средств, утвержденного приказом МВД России, Минпромэнерго России и Минэкономразвития России от 23.06.2005 N 496/192/134, паспорта транспортного средства выдаются таможенными органами после помещения транспортных средств и (или) шасси под таможенные процедуры выпуска для внутреннего потребления, реимпорта, свободной таможенной зоны, отказа в пользу государства или на транспортные средства и (или) шасси для личного пользования после выпуска их в свободное обращение на таможенной территории Таможенного союза.

Таким образом, выдача паспорта транспортного средства не относится к области таможенного дела и является дополнительной функцией, возложенной на таможенные органы.

# Законодательство РФ о таможенном регулировании

Федеральный закон от 27.11.2010 N 311-ФЗ (ред. от 04.06.2014) «О таможенном регулировании в Российской Федерации»

## Действие во времени (ст.3 ТК ТС)

- ✓ При таможенном регулировании применяются меры таможенно-тарифного регулирования, запреты и ограничения, законодательные акты государств - членов таможенного союза в сфере налогообложения, действующие на день регистрации таможенной декларации или иных таможенных документов, если иное не установлено настоящим Кодексом и (или) в соответствии с международными договорами государств - членов таможенного союза.
- ✓ При перемещении товаров через таможенную границу с нарушениями требований, установленных таможенным законодательством таможенного союза, применяются таможенное законодательство таможенного союза, меры таможенно-тарифного регулирования, запреты и ограничения, законодательные акты государств - членов таможенного союза в сфере налогообложения, действующие на день фактического пересечения товарами таможенной границы, если иное не установлено ТК ТС и (или) в соответствии с международными договорами государств - членов таможенного союза.
- ✓ Если день фактического пересечения товарами таможенной границы не установлен, применяются таможенное законодательство таможенного союза, меры таможенно-тарифного регулирования, запреты и ограничения, законодательные акты государств - членов таможенного союза в сфере налогообложения, действующие на день выявления нарушения установленных требований, если иное не установлено ТК ТС и (или) в соответствии с международными договорами государств - членов таможенного союза.

## Действие в пространстве (ст.3 ТК ТС)

- ✓ Таможенное законодательство таможенного союза действует на таможенной территории таможенного союза. Если в соответствии с таможенным законодательством таможенного союза таможенное регулирование в таможенном союзе осуществляется в соответствии с законодательством государства - члена таможенного союза, такое законодательство действует на территории этого государства - члена таможенного союза.

## Действие в пространстве (ст.2 ТК ТС)

*Статья 2. Единая таможенная территория таможенного союза и таможенная граница*

- 1. Единую таможенную территорию таможенного союза (далее - таможенная территория таможенного союза) составляют территории Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации, а также находящиеся за пределами территорий государств - членов таможенного союза искусственные острова, установки, сооружения и иные объекты, в отношении которых государства - члены таможенного союза обладают исключительной юрисдикцией.*
- 2. Пределы таможенной территории таможенного союза являются таможенной границей таможенного союза (далее - таможенная граница).*
- 3. В соответствии с международными договорами государств - членов таможенного союза таможенной границей могут являться пределы отдельных территорий, находящихся на территориях государств - членов таможенного союза.*

## Действие в пространстве (311-ФЗ)

Статья 5. Основные термины, используемые в Федеральном законе №311-ФЗ

1) ввоз товаров в Российскую Федерацию - фактическое пересечение товарами *Государственной границы Российской Федерации и (или) пределов территорий искусственных островов, установок и сооружений, над которыми Российская Федерация осуществляет юрисдикцию в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормами международного права*, в результате которого товары прибыли из других государств - членов Таможенного союза или с территорий, не входящих в единую таможенную территорию Таможенного союза, на территорию Российской Федерации и (или) на территории искусственных островов, установок и сооружений, над которыми Российская Федерация осуществляет юрисдикцию в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормами международного права, и все последующие действия с указанными товарами до их выпуска таможенными органами, когда такой выпуск предусмотрен таможенным законодательством Таможенного союза и (или) настоящим Федеральным законом.

# Решения Конституционного суда РФ по вопросам таможенного права

В целях защиты основ конституционного строя, основных прав и свобод человека и гражданина, обеспечения верховенства и прямого действия Конституции Российской Федерации на всей территории Российской Федерации Конституционный Суд Российской Федерации:

1) разрешает дела о соответствии Конституции Российской Федерации:

г) не вступивших в силу международных договоров Российской Федерации;

*ст. 3, Федеральный конституционный закон  
от 21.07.1994 N 1-ФКЗ (ред. от 04.06.2014)  
"О Конституционном Суде Российской Федерации"*

## Тема 3. Таможенные правоотношения. Понятие.

**Правоотношение** - «общественное отношение, в котором стороны связаны между собой взаимными юридическими правами и обязанностями, охраняемыми государством, или как разновидность общественного отношения, участники которого взаимодействуют на основе установленных и охраняемых государством прав и обязанностей».

Состав любого вида правоотношений отличается спецификой ввиду того, что специфичны «субъекты (участники отношений), объект (то, по поводу чего возникли отношения) и содержание, в котором различаются фактическая (поведение субъектов) и юридическая (субъективные права и обязанности) стороны»[Старилов Ю.Н.].

Представляя собой комплексную отрасль российского законодательства, на что указывали многие правоведы, занимающиеся вопросами таможенного дела [Козырин А.Н.], таможенное право является совокупностью правовых норм, регулирующих широкий круг разнообразных общественных отношений в сфере внешнеэкономической деятельности, которые именуются таможенными правоотношениями.

## Тема 3. Таможенные правоотношения. Понятие.

«Правоотношения- это урегулированные правом и находящиеся под охраной государства общественные отношения, участники которых выступают в качестве носителей взаимно корреспондирующих друг другу юридических прав и обязанностей»[Теория государства и права: Курс лекций./Под ред. Матузова Н.И., Малько А.В. ].

Для полной характеристики любого правоотношения необходимо:

- установить основания его возникновения, изменения и прекращения;
- определить его субъектный состав;
- выявить его содержание и структуру данного содержания;
- показать, что является его объектом.

По мнению А.Н. Козырина, «таможенные правоотношения- это регулируемые нормами таможенного законодательства общественные отношения, возникающие в процессе или по поводу перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации».

Согласно определению, данному А.Ф. Ноздрачевым, «таможенные правоотношения - это общественные отношения, регулятором которых является исключительно таможенное право и которые непосредственно связаны с таможенной деятельностью. Главная особенность таких правоотношений складывается в связи с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу, его оформлением и контролем, а также уплатой таможенных платежей».

Б.Н. Габричидзе определяет таможенные правоотношения как «общественные отношения, составляющие соответствующие блок, элемент, часть таможенного дела, входящие в его структуру и урегулированные таможенно-правовыми нормами».

# Таможенные правоотношения. Группы

**первичные**

- Непосредственно связаны с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу

**вторичные**

- Производны от первичных и соотносятся с фактом перемещения опосредованно

# Таможенные правоотношения. Классификация.

## 1. По продолжительности действия:

- ❖ Постоянные
- ❖ Временные

## 2. В соответствии с функциями, выполняемыми таможенным правом:

- ❖ Регулятивные
- ❖ Охранительные

## 3. По способу индивидуализации субъектов:

- ❖ Общие: - общедозволительные; - общезапретительные;
- ❖ Индивидуальные: - абсолютные (индивидуализирован один субъект); - относительные (определены все субъекты).

# Таможенные правоотношения. Элементы.

- **Субъекты таможенных правоотношений**
- **Объект таможенного правоотношения**
- **Содержание таможенного правоотношения**

# Таможенные правоотношения. Субъекты.

Субъектом таможенного права является лицо, которое потенциально способно участвовать в таможенных правоотношениях и приобрело в силу юридических норм свойство субъекта права.

Субъектом таможенных правоотношений является реальный участник правоотношений.

Субъектами таможенных правоотношений могут быть лица (индивидуальный субъект) и организации (коллективный субъект).

Индивидуальный субъект:

- 1) должностные лица таможенных органов;
- 2) граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства, которые:
  - А) пересекают таможенную границу;
  - Б) перемещают или намереваются перемещать через таможенную границу товары и транспортные средства.

Например: *Соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 18.06.2010 (ред. от 19.10.2011) "О порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском" (вместе с "Порядком определения момента выпуска и объема двигателя авто-, мототранспортного средства")*

# Таможенные правоотношения. Субъекты.

Коллективные субъекты (действуют через своих законных представителей или представителей по доверенности/договору):

- 1) Государство;
- 2) Международные организации;
- 3) Таможенные органы;
- 4) Юридические лица.

Специальные субъекты таможенного права:

- 1) Таможенные органы;
- 2) Декларанты;
- 3) Таможенные представители;
- 4) Таможенные перевозчики, экспедиторские и почтовые организации,
- 5) Владельцы складов временного хранения;
- 6) Владельцы таможенных складов;
- 7) Владельцы магазинов беспошлинной торговли и др.

# Система таможенных органов

## **Таможенными органами являются:**

- 1) федеральный орган исполнительной власти (Федеральная таможенная служба), уполномоченный в области таможенного дела
- 2) региональные таможенные управления
- 3) таможни
- 4) таможенные посты

*Статья 10 (ФЗОТР)*

# Принципы деятельности таможенных органов (ст.11 ФЗОТР).

- 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 ТС и законодательстве РФ 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 РФ.

# Федеральная таможенная служба

В целях совершенствования структуры федеральных органов исполнительной власти, в соответствии со статьей 112 Конституции Российской Федерации и на основании статьи 12 Федерального конституционного закона от 17 декабря 1997 г. N 2-ФКЗ "О Правительстве Российской Федерации" постановляю:

1. Установить, что руководство Федеральной таможенной службой осуществляет Правительство Российской Федерации.
2. Передать функции Министерства экономического развития и торговли Российской Федерации по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в области таможенного дела Федеральной таможенной службе.
3. Установить, что назначение на должность руководителя Федеральной таможенной службы и его заместителей и их освобождение от должности осуществляется Правительством Российской Федерации.

Начальники региональных таможенных управлений и таможен, а также иные должностные лица и работники таможенных органов Российской Федерации назначаются на должность и освобождаются от должности в порядке, устанавливаемом руководителем Федеральной таможенной службы.

[...]

*Указ Президента РФ от 11.05.2006 N 473 (ред. от 24.09.2007)  
"Вопросы Федеральной таможенной службы"*

# Федеральная таможенная служба

Постановление Правительства РФ от 16.09.2013 N 809  
"О Федеральной таможенной службе"  
(вместе с "Положением о Федеральной таможенной службе")



# Служба в таможенных органах

- Федеральный закон «О государственной гражданской службе Российской Федерации»
- Федеральный закон «О службе в таможенных органах»
- Трудовой кодекс Российской Федерации

# Служба в таможенных органах

## Статья 12 (311-ФЗ). Функции (обязанности) таможенных органов

1. 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 Таможенного союза;
- 6) обеспечивают, если иное не установлено законодательством Российской Федерации, соблюдение установленных в соответствии с международными договорами государств - членов Таможенного союза 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;

# Служба в таможенных органах

## Статья 12 (311-ФЗ). Функции (обязанности) таможенных органов

- 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.

# Таможенные органы как субъект правоотношения

## ФТС России

- является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим в соответствии с законодательством РФ функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию, контролю и надзору в области таможенного дела, функции агента валютного контроля, функции по защите прав на объекты интеллектуальной собственности, функции по проведению транспортного контроля в пунктах пропуска через государственную границу, а также санитарно-карантинного, карантинного фитосанитарного контроля и государственного ветеринарного надзора в части проведения проверки документов в специально оборудованных и предназначенных для этих целей пунктах пропуска через государственную границу Российской Федерации (специализированные пункты пропуска), функции по выявлению, предупреждению и пресечению преступлений и административных правонарушений, отнесенных к компетенции таможенных органов РФ, а также иных связанных с ними преступлений и правонарушений.
- ФТС России возглавляет единую федеральную централизованную систему таможенных органов РФ и в своей деятельности подчинена Правительству РФ.
- Правовой статус ФТС России определен Постановлением Правительства РФ от 16.09.2013 N 809 "О Федеральной таможенной службе».
- В отличие от других федеральных служб ФТС России может осуществлять нормативное правовое регулирование.

# Таможенные органы как субъект правоотношения

**ФТС России** осуществляет свою деятельность непосредственно, через территориальные органы Службы и свои представительства (представителей) в иностранных государствах во взаимодействии с другими федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органами местного самоуправления, Центральным банком Российской Федерации, общественными объединениями и иными организациями.

## Региональные таможенные управления (РТУ):

- входят в единую федеральную централизованную систему таможенных органов и обеспечивают реализацию задач и функций ФТС России на территории подведомственного региона.
- регион деятельности РТУ определяется ФТС России (Северо-Западное таможенное управление; Центральное ТУ; Южное ТУ; Сибирское ТУ; Дальневосточное ТУ и др.).
- имеет статус юридического лица.

# Таможенные органы как субъект правоотношения. СЗТУ.

- Регионом деятельности СЗТУ является Северо-Западный Федеральный округ площадью 1 679,1 тыс. кв. км, на территории которого действуют 11 субъектов Российской Федерации.
- Протяженность участка таможенной границы в зоне деятельности СЗТУ - 3637 км. Из них сухопутная часть составляет 2375 км, морская - 233 км и озерная (речная) - 224 км.
- Регион граничит с Финляндией, Норвегией, Польшей, Республикой Беларусь, странами Балтии: Латвией, Литвой, Эстонией. На границу с Финляндией приходится 1320,8 км, с Латвией - 270,5 км, с Эстонией - 464,8 км, Норвегией - 219,1 км.
- СЗТУ - единственное управление, которое имеет границы с Европейским Союзом.
- В структуру управления входят 11 таможен. Они объединяют 89 таможенных постов:

*Архангельская таможня, Балтийская таможня, Выборгская таможня, Карельская таможня, Кингисеппская таможня, Мурманская таможня, Псковская таможня, Пулковская таможня, Санкт-Петербургская таможня, Себежская таможня, Северо-Западная оперативная таможня*

## МЕСТОНАХОЖДЕНИЕ И РЕГИОНЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ СЕВЕРО-ЗАПАДНОГО ТАМОЖЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ

(в ред. Приказов ФТС России от 17.02.2012 N 289,  
от 06.03.2012 N 431, от 14.03.2012 N 471,  
от 18.04.2012 N 738, от 25.04.2012 N 798,  
от 30.10.2012 N 2170, от 09.01.2013 N 3,  
от 17.07.2013 N 1319, от 25.03.2014 N 522,  
от 22.04.2014 N 753, от 27.06.2014 N 1229,  
от 19.08.2014 N 1589)

№ п/п	Наименование таможенного органа	Код таможенного органа	Местонахождение таможенного органа	Регион деятельности таможенного органа	Код территории региона деятельности таможенного органа в соответствии с ОКATO
1	2	3	4	5	6
1	Северо-Западное таможенное управление	10200000	191187, Санкт-Петербург наб. Кутузова, д. 20	Архангельская область Вологодская область Калининградская область Ленинградская область Мурманская область Ненецкий автономный округ Новгородская область Псковская область Республика Карелия Республика Коми город федерального значения Санкт-Петербург территориальное море и внутренние воды Российской Федерации, омывающие берега вышеперечисленных субъектов Российской Федерации	11 19 27 41 47 11 100 49 58 86 87 40

# Таможенные органы как субъект правоотношения

## Таможня

- таможенный орган, входящий в единую федеральную централизованную систему таможенных органов
- осуществляет таможенное оформление и таможенный контроль за товарами и транспортными средствами, перемещаемыми через таможенную границу на территории подведомственного региона деятельности
- регион деятельности таможни определяется ФТС России
- может обладать статусом юридического лица
- должностные лица таможни возбуждают и рассматривают дела об административных правонарушениях по отдельным составам
- в непосредственном подчинении таможен находятся таможенные посты, за исключением тех, которые подчинены непосредственно ФТС РФ
- возглавляются начальником, назначаемым на должность Руководителем ФТС, с учетом мнения руководителя регионального таможенного управления
- в зависимости от расположения все таможни можно разделить на внутренние и пограничные
- с учетом специфики проводимых операций их классифицируют как сухопутные, морские, речные, воздушные
- ряд таможен является специализированными и подчинены непосредственно ФТС: Внуковская, Домодедовская, Центральная базовая, Центральная энергетическая и Шереметьевская

# Таможенные органы как субъект правоотношения

**Должностная инструкция** - основной организационно-правовой акт, определяющий права, обязанности и ответственность сотрудника таможенного органа Российской Федерации при осуществлении им служебной деятельности согласно занимаемой должности.

**Должностной регламент** - акт, издаваемый для регулирования профессиональной служебной деятельности гражданского служащего, утверждаемый представителем нанимателя и являющийся составной частью административного регламента таможенного органа Российской Федерации (далее - таможенный орган), регламентирующий содержание и результаты деятельности государственного гражданского служащего таможенного органа при осуществлении им профессиональной служебной деятельности согласно занимаемой должности.

Должностная инструкция и должностной регламент составляются по каждой штатной должности таможенного органа, носят обезличенный характер и утверждаются до назначения должностного лица на соответствующую штатную должность.

Должностная инструкция/Должностной регламент разрабатывается исходя из задач и функций, возложенных на таможенный орган, в соответствии с его штатным расписанием, задач и функций, возложенных на структурное подразделение таможенного органа, с соблюдением требований Трудового кодекса РФ, таможенного законодательства Таможенного союза и РФ, ФЗ «О службе в таможенных органах Российской Федерации»/«О государственной гражданской службе Российской Федерации», ФЗ «О нормативных и иных правовых актах ФТС России.

*Приказ ФТС России от 11.08.2009 N 1458 (ред. от 18.11.2013) "Об утверждении Положения о порядке разработки и утверждения должностной инструкции сотрудника таможенного органа Российской Федерации и должностного регламента государственного гражданского служащего таможенного органа Российской Федерации"*

# Таможенные органы как субъект правоотношения

Включение в должностную инструкцию и должностной регламент обязанностей, выходящих за пределы компетенции таможенного органа и структурного подразделения таможенного органа, не допускается.

# Таможенные правоотношения. Субъекты.

Глава 3 ТК ТС:

- Участники внешнеэкономической деятельности;
- Лица, осуществляющие деятельность в сфере таможенного дела

**Таможенные органы являются обязательным субъектом таможенного правоотношения.**

# Декларант (ст.186 ТК ТС).

## Декларантами могут быть:

1) лицо государства - члена таможенного союза:

заклучившее внешнеэкономическую сделку либо от имени (по поручению) которого эта сделка заключена;

имеющее право владения, пользования и (или) распоряжения товарами - при отсутствии внешнеэкономической сделки;

2) иностранные лица:

физическое лицо, перемещающее товары для личного пользования;

лицо, пользующееся таможенными льготами в соответствии с главой 45 настоящего Кодекса;

организация, имеющая представительство, созданное на территории государства - члена таможенного союза в установленном порядке, - при заявлении таможенных процедур временного ввоза, реэкспорта, а также таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления только в отношении товаров, ввозимых для собственных нужд таких представительств;

лицо, имеющее право распоряжаться товарами не в рамках сделки, одной из сторон которой выступает лицо государства - члена таможенного союза;

3) для заявления таможенной процедуры таможенного транзита - лица, указанные в подпунктах 1) и 2) настоящей статьи, а также:

перевозчик, в том числе таможенный перевозчик;

экспедитор, если он является лицом государства - члена таможенного союза.

## Физические и юридические лица

**«Лицо»** - физическое и (или) юридическое лицо, а также организация, не являющаяся юридическим лицом, если иное не вытекает из ТК ТС.

**«Лицо государства - члена таможенного союза»:**

- юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством государства - члена таможенного союза,
- организация, не являющаяся юридическим лицом, созданная в соответствии с законодательством государства - члена таможенного союза,
- физическое лицо, имеющее постоянное место жительства в государстве - члене таможенного союза, в том числе индивидуальный предприниматель, зарегистрированный в соответствии с законодательством государства - члена таможенного союза;

*ст. 4 ТК ТС*

# Декларант

## *Статья 187 ТК ТС. Права декларанта*

*При таможенном декларировании товаров и совершении иных таможенных операций, необходимых для помещения товаров под таможенную процедуру, декларант вправе:*

- 1) осматривать, измерять и выполнять грузовые операции с товарами, находящимися под таможенным контролем;*
- 2) брать пробы и образцы товаров, находящихся под таможенным контролем, с разрешения таможенного органа при соблюдении условий, предусмотренных статьей 155 настоящего Кодекса;*
- 3) присутствовать при проведении таможенного осмотра и таможенного досмотра товаров должностными лицами таможенных органов и при взятии этими лицами проб и образцов товаров;*
- 4) знакомиться с имеющимися в таможенных органах результатами исследований проб и образцов декларируемых им товаров;*
- 5) представлять в соответствии с настоящим Кодексом документы и сведения в виде электронных документов;*
- 6) обжаловать решения таможенных органов, действия (бездействие) таможенных органов или их должностных лиц;*
- 7) привлекать экспертов для уточнения сведений о декларируемых им товарах;*
- 8) пользоваться иными полномочиями и правами, предусмотренными настоящим Кодексом.*

# Декларант

## **Статья 188 ТК ТС. Обязанности декларанта**

*При таможенном декларировании товаров и совершении иных таможенных операций, необходимых для помещения товаров под таможенную процедуру, декларант обязан:*

- 1) произвести таможенное декларирование товаров;*
- 2) представить в таможенный орган документы, на основании которых заполнена таможенная декларация, если иное не установлено таможенным законодательством таможенного союза;*
- 3) предъявить декларируемые товары в случаях, установленных настоящим Кодексом, либо по требованию таможенного органа;*
- 4) уплатить таможенные платежи и (или) обеспечить их уплату в соответствии с настоящим Кодексом;*
- 5) соблюдать требования и условия использования товаров в соответствующей таможенной процедуре;*
- 6) выполнять иные требования, предусмотренные настоящим Кодексом.*

## **Статья 189 ТК ТС. Ответственность декларанта**

*Декларант несет ответственность в соответствии с законодательством государств - членом таможенного союза за неисполнение обязанностей, предусмотренных статьей 188 настоящего Кодекса, а также за заявление недостоверных сведений, указанных в таможенной декларации, в том числе при принятии таможенными органами решения о выпуске товаров с использованием системы управления рисками.*

# Физические лица как субъекты таможенных правоотношений

**311-ФЗ**, Глава 45, «Ввоз и вывоз товаров в международных почтовых отправлениях, товаров для личного пользования физическими лицами и отдельными категориями иностранных лиц»

**ТК ТС**, Глава 44 «Особенности совершения таможенных операций в отношении товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях»

**ТК ТС**, Глава 45 «Особенности перемещения товаров отдельными категориями иностранных лиц»

**ТК ТС**, Глава 49 «Особенности перемещения товаров для личного пользования»

**Соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 18.06.2010 «О порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском»** (вместе с «Порядком определения момента выпуска и объема двигателя авто-, мототранспортного средства»). Соглашение ратифицировано Федеральным законом от 05.04.2011 № 60-ФЗ.

# Субъекты. Таможенный представитель

- Таможенный представитель - юридическое лицо государства - члена таможенного союза, отвечающее условиям, определенным ТК ТС.
- Таможенный представитель совершает от имени и по поручению декларанта или иных заинтересованных лиц таможенные операции в соответствии с таможенным законодательством таможенного союза на территории государства - члена таможенного союза, таможенным органом которого он включен в реестр таможенных представителей.
- Юридическое лицо признается таможенным представителем после включения в реестр таможенных представителей.
- Порядок включения в реестр таможенных представителей и исключения из этого реестра определяется законодательством государств-членов ТС.
- Законодательством государств - членов таможенного союза могут быть установлены случаи и порядок приостановления и возобновления деятельности в качестве таможенных представителей юридических лиц, включенных в реестр таможенных представителей.
- Отношения таможенных представителей с декларантами или иными заинтересованными лицами строятся на договорной основе.
- Приказ ФТС России от 03.10.2011 N 2012 "Об утверждении Административного регламента Федеральной таможенной службы по предоставлению государственной услуги ведения реестра таможенных представителей"

# Субъекты. Таможенный представитель

Условия включения в реестр таможенных представителей определены статьей 13 ТК ТС.

Дополнительные условия установлены статьей 61 Федерального закона №311-ФЗ.

А именно:

1. Обеспечение уплаты таможенных платежей не менее 1 млн. евро,
2. Страхование ответственности в размере 20 млн. руб. по каждому страховому случаю,
3. Отсутствие задолженности по уплате таможенных платежей более 500 тыс. руб.
4. наличие в штате головного предприятия не менее 2 (двух) работников и в обособленном подразделении не менее 1 (одного) работника,
5. юридическое лицо не является казенным предприятием,
6. отсутствие у юридического лица невыполненной обязанности по уплате административного штрафа.

Размер страховой суммы, в пределах которой страховщик обязуется при наступлении каждого страхового случая возместить вред лицам, чьим имущественным интересам он причинен, не может быть меньше 20 млн. рублей. Таможенный представитель при заключении договора страхования оплачивает лишь страховую премию. На практике указанная страховая премия не превышает 100 тыс. рублей.

# Субъекты. Таможенный представитель

## Статья 15 ТК ТС. Права таможенного представителя

1. При совершении таможенных операций таможенный представитель обладает теми же правами, что и лицо, которое уполномочивает его представлять свои интересы во взаимоотношениях с таможенными органами.

2. При осуществлении своей деятельности таможенный представитель вправе:

1) требовать от представляемого лица документы и сведения, необходимые для таможенных целей, в том числе содержащие информацию, составляющую коммерческую, банковскую и иную охраняемую законом тайну, либо другую конфиденциальную информацию, и получать такие документы и сведения в сроки, обеспечивающие соблюдение установленных настоящим Кодексом требований;

2) иметь доступ в порядке, установленном законодательством государств - членов таможенного союза, к информационным системам таможенных органов, используемым ими для автоматизированной обработки информации, электронной передачи данных, необходимых для таможенных целей.

3. Законодательством государств - членов таможенного союза может быть предусмотрено право таможенного представителя ограничить сферу своей деятельности совершением таможенных операций в отношении отдельных видов товаров в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности либо в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу определенными видами транспорта, а также совершением отдельных таможенных операций или регионом деятельности в рамках региона деятельности одного (нескольких) таможенного органа (таможенных органов) государства - члена таможенного союза.

# Субъекты. Таможенный представитель

## Статья 16 ТК ТС. Обязанности таможенного представителя

1. Обязанности таможенного представителя при совершении таможенных операций обусловлены требованиями и условиями, установленными таможенным законодательством таможенного союза.

В обязанности таможенного представителя не входит совершение таможенных операций, связанных с соблюдением требований и условий заявленных таможенных процедур, а также иных обязанностей, которые в соответствии с таможенным законодательством таможенного союза возлагаются только на представляемых ими лиц.

2. Полученная от представляемых лиц информация, составляющая государственную, коммерческую, банковскую и иную охраняемую законом тайну (секреты), либо другая конфиденциальная информация не должна разглашаться или использоваться таможенным представителем и его работниками для собственных целей, передаваться иным лицам, за исключением случаев, предусмотренных законодательством государств - членов таможенного союза.

3. Таможенный представитель обязан представлять в таможенные органы отчетность, в том числе с использованием информационных технологий, в соответствии с законодательством государств - членов таможенного союза.

4. Обязанности таможенного представителя перед таможенными органами не могут быть ограничены договором с представляемым лицом.

5. Обязанности являются едиными для всех таможенных представителей. Запрещается предоставление исключительных (эксклюзивных) прав и иных преимуществ, носящих индивидуальный характер, для отдельных таможенных представителей.

6. Таможенный представитель обязан информировать таможенный орган, включивший юридическое лицо в реестр таможенных представителей, об изменении сведений, заявленных им при включении в реестр таможенных представителей, в течение 5 (пяти) рабочих дней со дня

# Субъекты. Таможенный представитель

Статья 17 ТК ТС. **Ответственность таможенного представителя**

За несоблюдение требований таможенного законодательства таможенного союза таможенный представитель несет ответственность в соответствии с законодательством государств - членов таможенного союза.

# Субъекты. Таможенный представитель

- Таможенный представитель вправе ограничить сферу своей деятельности совершением таможенных операций в отношении определенных видов товаров в соответствии с ЕТН ВЭД либо в отношении товаров, ввозимых в Российскую Федерацию и (или) вывозимых из Российской Федерации определенными видами транспорта, совершением отдельных таможенных операций, а также регионом деятельности в рамках региона деятельности одного таможенного органа (нескольких таможенных органов).
- При оказании услуг по декларированию договор заключается непосредственно между декларантом и таможенным представителем.
- Отказ таможенного представителя от заключения договора при наличии у него возможности оказать услугу или выполнить работу не допускается, за исключением случаев, когда исполнение такого договора будет выходить за сферу деятельности, ограниченной таможенным представителем, а также когда у таможенного представителя имеются достаточные основания полагать, что действия или бездействие декларанта или иного заинтересованного лица являются противоправными и влекущими уголовную либо административную ответственность в области таможенного дела.
- Таможенный представитель может уплачивать таможенные пошлины, налоги, если содержание таможенной процедуры, определенной для декларирования товаров, предусматривает их уплату и если условиями договора, заключенным между декларантом и таможенным представителем, предусмотрена уплата таможенных пошлин, налогов таможенным представителем.
- При декларировании товаров и (или) их выпуске таможенный представитель **несет солидарную с декларантом или иными представляемыми им лицами обязанность по уплате таможенных платежей в полном размере суммы подлежащих уплате таможенных платежей вне зависимости от условий договора таможенного представителя с декларантом и иными представляемыми им лицами.**

*ст. 60, Федеральный закон от 27.11.2010 N 311-ФЗ*

# Таможенный перевозчик.

**Перевозчик** - лицо, осуществляющее перевозку товаров и (или) пассажиров через таможенную границу и (или) перевозку товаров, находящихся под таможенным контролем в пределах таможенной территории таможенного союза, или являющееся ответственным за использование транспортных средств (ст.4 ТК ТС).

# Таможенный перевозчик.

- Российское лицо, включенное в Реестр.
  - Отношения таможенного перевозчика с отправителями товаров либо экспедиторами осуществляются на основе договора.
  - Отказ таможенного перевозчика от заключения договора при наличии у этого таможенного перевозчика возможности осуществить перевозку товаров не допускается, за исключением случаев, когда имеются достаточные основания полагать, что действия или бездействие отправителя товаров или экспедитора являются противоправными и могут повлечь уголовную либо административную ответственность в области таможенного дела.
  - Таможенный перевозчик не вправе оказывать предпочтение одному лицу перед другим лицом в отношении заключения договора, за исключением предоставления льгот в отношении цены и иных условий договора для отдельных категорий представляемых лиц.
  - Таможенный перевозчик исполняет обязанности, предусмотренные ст.21 ТК ТС
  - Основания для исключения из реестра таможенных перевозчиков установлены ст.20 ТК ТС – несоблюдение обязанностей, установленных ст.21 ТК ТС.
  - Подтверждением несоблюдения таможенным перевозчиком обязанностей, предусмотренных подпунктом 1 статьи 21 ТК ТС, является привлечение его к административной ответственности за административные правонарушения в области таможенного дела, предусмотренные статьей 16.1 и (или) частью 1 статьи 16.9 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, в течение срока, когда лицо считается подвергнутым административному наказанию по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела, предусмотренных указанными статьями, при условии, что сумма наложенных административных штрафов, в том числе в совокупности, составила 250 000 рублей и более, за исключением случая, указанного в части 5 ст.66 311-ФЗ :
5. *В случае, если в течение года, предшествующего последнему административному правонарушению, количество перевозок по процедуре таможенного транзита превысило 4 000 перевозок, осуществляемых автомобильным транспортом, либо 300 перевозок, осуществляемых воздушным транспортом, либо 5 000 перевозок, осуществляемых железнодорожным транспортом, либо 100 перевозок, осуществляемых водным транспортом, сумма наложенных административных штрафов в совокупности должна составлять 800 000 рублей и более.*

# Таможенный перевозчик.

- Условия включения юридического лица в реестр таможенных перевозчиков установлены ст. 19 ТК ТС.
- В соответствии с подпунктом 7 статьи 19 ТК ТС условием включения юридического лица в реестр таможенных перевозчиков является отсутствие фактов привлечения в течение одного года до дня обращения в таможенный орган к административной ответственности за административные правонарушения в области таможенного дела, предусмотренные статьями 16.1, 16.2, 16.3, 16.9, 16.11, 16.15 и частями 2 и 3 статьи 16.23 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.
- В реестр таможенных перевозчиков не могут быть включены:
  - 1) казенное предприятие;
  - 2) организация или государственное унитарное предприятие, указанные в ч.1 ст.34 311-ФЗ;
  - 3) организация, участником (членом) которой прямо или косвенно является ФТС России, организация или государственное унитарное предприятие, находящиеся в ведении ФТС России, а также государственные унитарные предприятия, деятельность которых способствует решению задач, возложенных на таможенные органы (ст.34, 311-ФЗ).

# Таможенный перевозчик.

**ПРИКАЗ ФТС РОССИИ от 30 сентября 2011 г. N 1992**

## **ОБ УТВЕРЖДЕНИИ АДМИНИСТРАТИВНОГО РЕГЛАМЕНТА ФЕДЕРАЛЬНОЙ ТАМОЖЕННОЙ СЛУЖБЫ ПО ПРЕДОСТАВЛЕНИЮ ГОСУДАРСТВЕННОЙ УСЛУГИ ПО ВЕДЕНИЮ РЕЕСТРА ТАМОЖЕННЫХ ПЕРЕВОЗЧИКОВ**

- определяет сроки и последовательность действий (административных процедур) ФТС России при рассмотрении заявлений юридических лиц, зарегистрированных в соответствии с законодательством РФ о включении в реестр таможенных перевозчиков, внесении изменений в Реестр и исключении из Реестра.
- результат предоставления государственной услуги:
  - ✓ включение российского юридического лица в Реестр и выдача ему свидетельства о включении в реестр таможенных перевозчиков (форма утв. Решением КТС от 20.05.2010 года №260 «О формах таможенных документов»)
  - ✓ внесение изменений в Реестр и выдача нового Свидетельства
  - ✓ исключение юридического лица из Реестра по его желанию

# Владелец склада временного хранения.

- Владельцем склада временного хранения может быть российское юридическое лицо, включенное в реестр владельцев СВХ.
- СВХ могут быть открытого или закрытого типа. СВХ являются складами открытого типа, если они доступны для использования любыми лицами. СВХ являются складами закрытого типа, если они предназначены для хранения товаров владельца данного склада или для хранения определенных товаров, в том числе ограниченных в обороте и (или) требующих особых условий хранения. Владелец СВХ вправе ограничить сферу своей деятельности путем определения типа СВХ.
- Отношения владельца СВХ с лицами, помещающими товары на хранение, осуществляются на основе договора.
- Отказ владельца СВХ от заключения договора при наличии у него возможности осуществить хранение товаров не допускается, за исключением случая, когда исполнение такого договора будет выходить за сферу деятельности, ограниченную владельцем СВХ, либо когда имеются достаточные основания полагать, что действия или бездействие лица, помещающего товары на хранение, являются противоправными и влекущими уголовную либо административную ответственность в области таможенного дела.
- Владелец СВХ не вправе оказывать предпочтение одному лицу перед другим лицом в отношении заключения договора, за исключением предоставления льгот в отношении цены и иных условий договора для отдельных категорий представляемых лиц.
- Владелец СВХ исполняет обязанности, предусмотренные ст.26 ТК ТС.
- В соответствии с подпунктом 2 статьи 25 ТК ТС владелец СВХ исключается из реестра за несоблюдение обязанностей, предусмотренных подпунктами 1 - 5, 7 и 8 статьи 26 ТК ТС. Подтверждением несоблюдения таких обязанностей является привлечение владельца СВХ к административной ответственности за административное правонарушение в области таможенного дела, предусмотренное частью 1 статьи 16.9 КОАП, и (или) неоднократное (два и более раза) привлечение владельца СВХ к административной ответственности за административные правонарушения в области таможенного дела, предусмотренные статьями 16.13, 16.14, 16.15, частями 2 и 3 статьи 16.23 КОАП, в течение срока, когда лицо считается подвергнутым административному наказанию по делам об административных правонарушениях, предусмотренных указанными статьями, при условии, что сумма наложенных административных штрафов по указанным статьям, в том числе по совокупности, составила 500 000 рублей и более.

# Владелец склада временного хранения.

- Условия включения юридического лица в реестр владельцев СВХ установлены ст.24 ТК ТС.
- В соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 24 ТК ТС условием включения юридического лица в реестр владельцев СВХ является нахождение в собственности, хозяйственном ведении, оперативном управлении или аренде помещений и (или) открытых площадок, предназначенных для использования в качестве СВХ и отвечающих требованиям, установленным статьей 71 311-ФЗ.
- В соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 24 ТК ТС размер страховой суммы, в пределах которой страховщик обязуется при наступлении каждого страхового случая возместить вред лицам, чьим имущественным интересам он причинен (в соответствии с договором страхования риска своей гражданской ответственности, которая может наступить вследствие причинения вреда товарам других лиц, находящимся на хранении, или нарушения иных условий договоров хранения с другими лицами), рассчитывается исходя из полезной площади, если в качестве склада временного хранения используется открытая площадка, и (или) полезного объема, если в качестве склада временного хранения используется помещение, и определяется из расчета 3 500 рублей за каждый полный и неполный квадратный метр полезной площади и (или) из расчета 1 000 рублей за каждый полный и неполный кубический метр полезного объема, но не может составлять менее 2 миллионов рублей.
- Требования, указанные выше, к владельцам СВХ закрытого типа, предназначенных для хранения товаров владельца склада, не применяются.
- В соответствии с подпунктом 4 пункта 1 статьи 24 ТК ТС условием включения юридического лица в реестр является отсутствие у него фактов неоднократного (два и более раза) привлечения в течение одного года до дня обращения в таможенный орган к административной ответственности за правонарушения в области таможенного дела, предусмотренные частью 1 статьи 16.9, статьями 16.13, 16.14, 16.15, частями 2 и 3 статьи 16.23 КОАП.
- Дополнительными условиями включения юридического лица в реестр владельцев складов временного хранения являются:
  - 1) предоставление обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов в соответствии со ст.74 311-ФЗ;
  - 2) юридическое лицо не является:
    - а) казенным предприятием;
    - б) организацией или государственным унитарным предприятием, указанными в ч.1 ст.34 311-ФЗ;
    - в) организацией, участником (членом) которой прямо или косвенно является организация или государственное унитарное предприятие, указанные в ч.1 ст.34 311-ФЗ;

## Владелец склада временного хранения.

Статья 74. Размер обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов

Размер обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов при осуществлении деятельности в качестве владельца склада временного хранения не может быть менее:

- 1) 2,5 миллиона рублей и дополнительно 300 рублей за каждый полный и неполный кубический метр полезного объема помещения, если в качестве склада временного хранения используется помещение, и (или) 1 000 рублей за каждый полный и неполный квадратный метр полезной площади, если в качестве склада временного хранения используется открытая площадка, для владельцев складов временного хранения открытого типа;
- 2) 2,5 миллиона рублей для владельцев складов временного хранения закрытого типа.

## Владелец склада временного хранения.

**Приказ ФТС России от 18 ноября 2011 г. N 2355 ОБ УТВЕРЖДЕНИИ АДМИНИСТРАТИВНОГО РЕГЛАМЕНТА ФЕДЕРАЛЬНОЙ ТАМОЖЕННОЙ СЛУЖБЫ ПО ПРЕДОСТАВЛЕНИЮ ГОСУДАРСТВЕННОЙ УСЛУГИ ПО ВЕДЕНИЮ РЕЕСТРА ВЛАДЕЛЬЦЕВ СКЛАДОВ ВРЕМЕННОГО ХРАНЕНИЯ:** определяет сроки и последовательность действий (административных процедур) Федеральной таможенной службы, подчиненных региональных таможенных управлений и таможен, а также порядок взаимодействия ФТС России, ее структурных подразделений, региональных таможенных управлений, таможен при предоставлении государственной услуги.

**Таможня осуществляет:**

- включение в Реестр с выдачей свидетельства; внесение изменений в Реестр;
- приостановление и возобновление деятельности в качестве владельца СВХ;
- исключение из Реестра; формирование Реестра по своему региону деятельности;
- контроль за исполнением владельцами СВХ обязанностей, установленных ст.26 ТК ТС;
- направление соответствующих сведений в РТУ и в ФТС России; информирование и консультирование по вопросам включения в Реестр, исключения из него, приостановления и возобновления деятельности в качестве владельца СВХ;
- контроль за соблюдением таможенного законодательства Таможенного союза лицами, включенными в Реестр.

**Региональное таможенное управление осуществляет:** формирование Реестра по своему региону деятельности на основании информации, получаемой из подчиненных таможен; контроль за действиями таможен и др.

**ФТС России осуществляет:** формирование и ведение Реестра; опубликование; актуализацию Реестра; контроль и др.

## Владелец таможенного склада. 311-ФЗ.

- Владельцем таможенного склада может быть российское юридическое лицо, включенное в реестр владельцев таможенных складов.
- В соответствии с пунктом 2 статьи 233 ТК ТС таможенные склады могут быть открытого или закрытого типа. Владелец таможенного склада вправе ограничить сферу своей деятельности путем определения типа таможенного склада.
- Отношения владельца таможенного склада с лицами, помещающими товары на хранение, строятся на договорной основе. Отказ владельца таможенного склада от заключения договора при наличии у него возможности осуществить хранение товаров не допускается, за исключением случая, когда исполнение такого договора будет выходить за сферу деятельности, ограниченной владельцем таможенного склада в соответствии с частью 2 настоящей статьи, либо если имеются достаточные основания полагать, что действия или бездействие лица, помещающего товары на хранение, являются противоправными и влекущими уголовную либо административную ответственность в области таможенного дела.
- Владелец таможенного склада не вправе оказывать предпочтение одному лицу перед другим лицом в отношении заключения договора, за исключением предоставления льгот в отношении цены и иных условий договора для отдельных категорий представляемых лиц.
- Владелец таможенного склада исполняет обязанности, предусмотренные статьей 31 ТК ТС.
- В соответствии с подпунктом 2 статьи 30 ТК ТС владелец таможенного склада исключается из реестра владельцев таможенных складов за несоблюдение обязанностей, предусмотренных подпунктами 1 - 6, 8 и 9 статьи 31 ТК ТС. Подтверждением несоблюдения таких обязанностей является неоднократное (два и более раза) привлечение владельца таможенного склада к административной ответственности за административные правонарушения в области таможенного дела, предусмотренные статьями 16.13, 16.14, 16.15, частями 2 и 3 статьи 16.23 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, в течение срока, когда лицо считается подвергнутым административному наказанию по делам об административных правонарушениях, предусмотренным указанными статьями, при условии, что сумма наложенных административных штрафов по указанным статьям в совокупности составила 250 000 рублей и более.

# Владелец таможенного склада. 311-ФЗ

1. Условия включения юридического лица в реестр владельцев таможенных складов установлены статьей 29 Таможенного кодекса Таможенного союза.
2. В соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 29 Таможенного кодекса Таможенного союза условием включения юридического лица в реестр владельцев таможенных складов является нахождение в собственности, хозяйственном ведении, оперативном управлении или аренде помещений и (или) открытых площадок, предназначенных для использования в качестве таможенного склада и отвечающих требованиям, установленным статьей 80 настоящего Федерального закона.
3. В соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 29 Таможенного кодекса Таможенного союза размер страховой суммы, в пределах которой страховщик обязуется при наступлении каждого страхового случая возместить вред лицам, чьим имущественным интересам он причинен (в соответствии с договором страхования риска своей гражданской ответственности, которая может наступить вследствие причинения вреда товарам других лиц, находящимся на хранении, или нарушения иных условий договоров хранения с другими лицами), определяется из расчета 3 500 рублей за каждый полный и неполный квадратный метр полезной площади, если в качестве таможенного склада используется открытая площадка, или 1 000 рублей за каждый полный и неполный кубический метр полезного объема, если в качестве таможенного склада используется помещение, но не может быть менее 2 миллионов рублей. Требования, установленные настоящей частью, не применяются к владельцам таможенных складов закрытого типа, предназначенных для хранения товаров владельца данного склада.
4. В соответствии с подпунктом 4 пункта 1 статьи 29 Таможенного кодекса Таможенного союза условием включения юридического лица в реестр владельцев таможенных складов является отсутствие фактов неоднократного (два и более раза) привлечения в течение одного года до дня обращения в таможенный орган к административной ответственности за административные правонарушения в области таможенного дела, предусмотренные частью 1 статьи 16.9, статьями 16.13, 16.14, 16.15, частями 2 и 3 статьи 16.23 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.
5. Дополнительными условиями включения юридического лица в реестр владельцев таможенных складов являются:
  - 1) предоставление обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов в соответствии со статьей 79 настоящего Федерального закона;
  - 2) юридическое лицо не является:
    - а) казенным предприятием;
    - б) организацией или государственным унитарным предприятием, указанными в части 1 статьи 34 настоящего Федерального закона;
    - в) организацией, участником (членом) которой прямо или косвенно является организация или государственное унитарное предприятие, указанные в части 1 статьи 34 настоящего Федерального закона.

## Владелец таможенного склада. 311-ФЗ

### Статья 79. Размер обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов

Размер обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов при осуществлении деятельности в качестве владельца таможенного склада не может быть менее:

- 1) 2,5 миллиона рублей и дополнительно 300 рублей за каждый полный и неполный кубический метр полезного объема помещения, если в качестве таможенного склада используется помещение, для владельцев таможенных складов открытого типа и (или) 1 000 рублей за каждый полный и неполный квадратный метр полезной площади, если в качестве таможенного склада используется открытая площадка;
- 2) 2,5 миллиона рублей для владельцев таможенных складов закрытого типа.

# Владелец таможенного склада.

**ПРИКАЗ ФТС РОССИИ**

**от 20 февраля 2012 г. N 294**

**“ОБ УТВЕРЖДЕНИИ АДМИНИСТРАТИВНОГО РЕГЛАМЕНТА  
ФЕДЕРАЛЬНОЙ ТАМОЖЕННОЙ СЛУЖБЫ ПО ПРЕДОСТАВЛЕНИЮ  
ГОСУДАРСТВЕННОЙ УСЛУГИ ВЕДЕНИЯ РЕЕСТРА ВЛАДЕЛЬЦЕВ  
ТАМОЖЕННЫХ СКЛАДОВ”**

## Владелец магазина беспошлинной торговли. 311-ФЗ

1. Владелец магазина беспошлинной торговли может быть российское юридическое лицо, включенное в реестр владельцев магазинов беспошлинной торговли.
2. Владелец магазина беспошлинной торговли исполняет обязанности, предусмотренные ст.36 ТК ТС.
3. В соответствии с подпунктом 2 статьи 35 ТК ТС владелец магазина беспошлинной торговли исключается из реестра владельцев магазинов беспошлинной торговли за несоблюдение обязанностей, предусмотренных статьей 36 ТК ТС. Подтверждением несоблюдения таких обязанностей является привлечение владельца магазина беспошлинной торговли к административной ответственности за административное правонарушение в области таможенного дела, предусмотренное частью 1 статьи 16.9 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, и (или) неоднократное (два и более раза) привлечение владельца магазина беспошлинной торговли к административной ответственности за административные правонарушения в области таможенного дела, предусмотренные статьями 16.2, 16.3, 16.14, 16.15, 16.19, частями 2 и 3 статьи 16.23 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, в течение срока, когда лицо считается подвергнутым административному наказанию по делам об административных правонарушениях, предусмотренных указанными статьями, при условии, что сумма наложенных административных штрафов по указанным статьям составляет, в том числе по совокупности, 250 000 рублей и более.

# Владелец магазина беспошлинной торговли. Ст.82 311-ФЗ.

Статья 82. Условия включения юридического лица в реестр владельцев магазинов беспошлинной торговли

1. Условия включения юридического лица в реестр владельцев магазинов беспошлинной торговли установлены статьей 34 Таможенного кодекса Таможенного союза.
2. В соответствии с подпунктом 1 статьи 34 Таможенного кодекса Таможенного союза условием включения юридического лица в реестр владельцев магазинов беспошлинной торговли является нахождение в собственности, хозяйственном ведении, оперативном управлении или аренде помещений, пригодных для использования в качестве магазина беспошлинной торговли и отвечающих требованиям, установленным статьей 84 настоящего Федерального закона.
3. В соответствии с подпунктом 4 статьи 34 Таможенного кодекса Таможенного союза условием включения юридического лица в реестр владельцев магазинов беспошлинной торговли является отсутствие фактов неоднократного (два и более раза) привлечения в течение одного года до дня обращения в таможенный орган к административной ответственности за правонарушения в области таможенного дела, предусмотренные статьями 16.2, 16.13, 16.14, 16.19, частью 3 статьи 16.23 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.
4. Дополнительными условиями включения юридического лица в реестр владельцев магазинов беспошлинной торговли являются:
  - 1) предоставление обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов в размере не менее 2,5 миллиона рублей;
  - 2) юридическое лицо не является:
    - а) казенным предприятием;
    - б) организацией или государственным унитарным предприятием, указанными в части 1 статьи 34 настоящего Федерального закона;
    - в) организацией, участником (членом) которой прямо или косвенно является организация или государственное унитарное предприятие, указанные в части 1 статьи 34 настоящего Федерального закона.
5. До включения юридического лица в реестр владельцев магазинов беспошлинной торговли открытие магазина беспошлинной торговли должно быть согласовано в соответствии с законодательством Российской Федерации о Государственной границе Российской Федерации.

# Уполномоченный экономический оператор

- юридическое лицо, отвечающее условиям:
  - 1) предоставление обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов на сумму 1 млн евро, за исключением, лиц осуществляющих деятельность по производству товаров и (или) экспортирующих товары, к которым не применяются вывозные таможенные пошлины, при их соответствии критериям, определенным Решением КТС №872 от 09.12.2011 (предоставляется обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов на сумму, эквивалентную 150 000 евро);
  - 2) осуществление внешнеторговой деятельности в течение срока, определенного законодательством государств - членов таможенного союза, но не менее 1 года до дня обращения в таможенный орган;
  - 3) отсутствие на день обращения в таможенный орган неисполненной обязанности по уплате таможенных платежей, процентов, пеней;
- отсутствие на день обращения в таможенный орган задолженности (недоимки) по уплате налогов;
  - 1) отсутствие фактов привлечения в течение 1 года до обращения в таможенный орган к административной ответственности за правонарушения в сфере таможенного дела;
  - 2) наличие системы учета товаров, позволяющей сопоставлять сведения, представленные таможенным органам при совершении таможенных операций, со сведениями о проведении хозяйственных операций в соответствии с требованиями, определенными законодательством государств - членов таможенного союза;
  - 3) соответствие иным требованиям и соблюдение иных условий, которые установлены таможенным законодательством таможенного союза и (или) законодательством государств - членов таможенного союза.
- 4) которое вправе пользоваться специальными упрощениями:
  - 1) временное хранение товаров в помещениях, на открытых площадках и иных территориях уполномоченного экономического оператора;
  - 2) выпуск товаров до подачи таможенной декларации;
  - 3) проведение таможенных операций, связанных с выпуском товаров, в помещениях, на открытых площадках и иных территориях уполномоченного экономического оператора.

# Уполномоченный экономический оператор

- Статус присваивается юридическому лицу таможенными органами путем выдачи свидетельства о включении в реестр уполномоченных экономических операторов и признается на территории того государства, таможенным органом которого присвоен данный статус.
- Статус присваивается юридическому лицу, созданному в соответствии с законодательством государства - члена таможенного союза, на территории которого этому лицу будет присвоен этот статус.
- Уполномоченный экономический оператор обязан информировать таможенный орган, выдавший свидетельство о включении в реестр уполномоченных экономических операторов, об изменении сведений, заявленных им для выдачи свидетельства о включении в реестр уполномоченных экономических операторов, в течение 5 (пяти) рабочих дней со дня изменения таких сведений.
- Таможенные органы ведут реестр уполномоченных экономических операторов и обеспечивают его опубликование в порядке и по форме, которые установлены законодательством государств - членов таможенного союза.
- Приказ ФТС России от 14.09.2011 N1877 "Об утверждении Административного регламента Федеральной таможенной службы по предоставлению государственной услуги по ведению реестра уполномоченных экономических операторов».

# Оператор почтовой связи. Экспресс-перевозчик.

## Оператор почтовой связи:

- лицо государства - члена таможенного союза, обеспечивающее оказание услуг почтовой связи в соответствии с законодательством государств-членов ТС и актами Всемирного почтового союза (ст. 4 ТК ТС);
- обязательно наличие лицензии оператора почтовой связи;
- действует в рамках закона "О почтовой связи», в т.ч. применяя установленные формы документов.



## Экспресс-перевозчик:

- коммерческая организация или несколько коммерческих организаций, объединенных в рамках единой сети перевозок воздушным и автомобильным видами транспорта, предназначенной для доставки отправок в минимально возможный заявленный срок с использованием электронной информационной системы организации и отслеживания перевозок (*Приказ ФТС России №1225 от 02.07.2013*);
- не имеет лицензии оператора почтовой связи, а занимается перевозкой грузов.

## Предмет

- ❑ Товары:
  - ❑ Товары таможенного союза;
  - ❑ Иностраннне товары
  
- ❑ Транспортные средства:
  - ❑ как товар;
  - ❑ средство международной перевозки



## Товары:

**Товар** - любое движимое имущество, перемещаемое через таможенную границу, в том числе носители информации, валюта государств - членов таможенного союза, ценные бумаги и (или) валютные ценности, дорожные чеки, электрическая и иные виды энергии, а также иные перемещаемые вещи, приравненные к недвижимому имуществу.

**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.

**Товары таможенного союза** - находящиеся на таможенной территории таможенного союза товары:

- полностью произведенные на территориях государств - членов таможенного союза;
- ввезенные на таможенную территорию таможенного союза и приобретшие статус товаров таможенного союза в соответствии с ТК ТС и (или) международными договорами государств - членов таможенного союза;
- изготовленные на территориях государств - членов таможенного союза из вышеуказанных товаров таможенного союза и (или) иностранных товаров, и приобретшие статус товаров таможенного союза в соответствии с ТК ТС или международными договорами государств-членов ТС.

# Товары:

*Соглашение от 18.06.2010 (ред. от 19.10.2011) "О порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском":*

**Отнесение товаров, перемещаемых физическими лицами через таможенную границу, к товарам для личного пользования** осуществляется таможенным органом с применением системы управления рисками исходя из:

- заявления физического лица о перемещаемых товарах (в устной или письменной форме с использованием пассажирской таможенной декларации);
- характера и количества товаров;
- частоты пересечения физического лица и (или) перемещения им товаров через таможенную границу.

Товары, указанные в приложении 1 к Соглашению, независимо от установленных критериев, **не относятся к товарам для личного пользования.**

**Неделимый товар для личного пользования** - 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. Комплектность может определяться на основании сведений, представленных изготовителем, продавцом или отправителем товара на ярлыках, в паспортах изделий, гарантийных талонах, упаковочных листах, иных документах, а также исходя из общепринятого (традиционного) применения такого товара или комплекта, отвечающего их функциональному назначению.

## Товары:

- «Инструкция о порядке совершения таможенных операций в отношении товаров для личного пользования, перемещаемых физическими лицами через таможенную границу, и отражении факта признания таких товаров не находящимися под таможенным контролем», утверждена Решением Комиссии Таможенного Союза от 18 июня 2010 г. №311.
- Решение Комиссии Таможенного союза от 18.06.2010 N 287 (ред. от 21.01.2014) «Об утверждении формы пассажирской таможенной декларации и порядка заполнения пассажирской таможенной декларации».

# Товары:

Соглашение от 18.06.2010 (ред. от 19.10.2011) "О порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском":

ПЕРЕЧЕНЬ  
ТОВАРОВ, НЕ ОТНОСЯЩИХСЯ К ТОВАРАМ ДЛЯ ЛИЧНОГО ПОЛЬЗОВАНИЯ

№ п/п	Наименование товаров <*>	Код ТН ВЭД ТС
1.	Природные алмазы	7102
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
11.	Медицинская техника и оборудование, за исключением необходимых для использования в пути следования либо по медицинским показаниям <***>	из 9018, 9019, 9022

# Товары:

## Припасы - товары:

- необходимые для обеспечения нормальной эксплуатации и технического обслуживания водных судов, воздушных судов и поездов в пути следования или в пунктах промежуточной остановки либо стоянки, за исключением запасных частей и оборудования;
- предназначенные для потребления пассажирами и членами экипажей на борту водных судов, воздушных судов или пассажирами и работниками поездных бригад в поездах, независимо от того, продаются эти припасы или нет;
- предназначенные для продажи пассажирам и членам экипажей водных судов, воздушных судов без цели потребления указанных припасов на борту этих судов.

## Припасы:

- Перемещение припасов через таможенную границу осуществляется без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования.
- Таможенные операции в отношении припасов при ввозе на таможенную территорию производятся в местах прибытия, при вывозе - в местах начала международной перевозки либо местах убытия.
- Припасы подлежат таможенному декларированию без помещения товаров под таможенные процедуры.
- При таможенном декларировании припасов в качестве таможенной декларации могут использоваться декларация на товары, транспортные (перевозочные), коммерческие и (или) иные документы.
- Припасы, предназначенные для потребления пассажирами и членами экипажей водных судов, и припасы, необходимые для обеспечения нормальной эксплуатации и технического обслуживания этих судов, могут потребоваться и использоваться на этих судах во время их нахождения на таможенной территории таможенного союза в количестве, соответствующем численности пассажиров и членов экипажей, а также продолжительности стоянки, в том числе во время ремонта водных судов в доке, на верфи или судоремонтном заводе, если экипажи на это время не покидают судна.
- Припасы могут с разрешения таможенного органа временно выгружаться, передаваться соответственно на другие суда или в другие поезда, осуществляющие международные перевозки грузов, пассажиров и (или) багажа.

## Припасы:

Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 25.12.2012 N 290 утвержден Перечень сведений, которые должны содержать транспортные (перевозочные), коммерческие и (или) иные документы, используемые в качестве таможенной декларации, при таможенном декларировании припасов.

# МПО

**Международные почтовые отправления** - почтовые отправления, принимаемые для пересылки за пределы таможенной территории таможенного союза, поступающие на таможенную территорию таможенного союза либо следующие транзитом через эту территорию и сопровождаемые документами, предусмотренными актами Всемирного почтового союза.



*Статья 312 ТК ТС:*

- 1. К международным почтовым отправлениям относятся посылки и отправления письменной корреспонденции, являющиеся объектами почтового обмена в соответствии с актами Всемирного почтового союза.*
- 2. Пересылка международных почтовых отправлений должна сопровождаться документами, предусмотренными актами Всемирного почтового союза.*
- 3. Международные почтовые отправления не могут быть выданы операторами почтовой связи их получателям либо отправлены за пределы таможенной территории таможенного союза без разрешения таможенного органа.*

## Экспресс-груз.

**Экспресс-груз:** товар, перевозимый в рамках скоростной перевозки любыми видами транспорта с использованием электронной информационной системы организации и отслеживания перевозок в целях доставки данного товара до получателя в соответствии с индивидуальной накладной в течение минимально возможного и (или) фиксированного промежутка времени, за исключением товара, пересылаемого в международных почтовых отправлениях.

По общему правилу: при таможенном оформлении руководствуются Решением Комиссии Таможенного союза от 20 мая 2010 г. N 263 "О порядке использования транспортных (перевозочных), коммерческих и (или) иных документов в качестве декларации на товары"; Законом №311-ФЗ; Приказом ФТС России №1225 от 02.07.2013.

Порядок совершения таможенных операций в отношении товаров для личного пользования, **доставляемых в адрес физических лиц** экспресс-перевозчиками, регулируется главой 49 Таможенного кодекса Таможенного союза, Соглашением о порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу Таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском, от 18 июня 2010 г., Решением Комиссии Таможенного союза от 18 июня 2010 г. N 311 "Об Инструкции о порядке совершения таможенных операций в отношении товаров для личного пользования, перемещаемых физическими лицами через таможенную границу, и отражении факта признания таких товаров не находящимися под таможенным контролем", Решением Комиссии Таможенного союза от 18 июня 2010 г. N 287 "Об утверждении формы пассажирской таможенной декларации и порядка заполнения пассажирской таможенной декларации".

# Транспортные средства как предмет

**Транспортные средства** - категория товаров, включающая любое водное судно, воздушное судно, автомобильное транспортное средство, прицеп, полуприцеп, железнодорожное транспортное средство (железнодорожный подвижной состав, единица железнодорожного подвижного состава) или контейнер с предусмотренными для них техническими паспортами или техническими формулярами запасными частями, принадлежностями и оборудованием, горюче-смазочными материалами, охлаждающими и иными техническими жидкостями, содержащимися в заправочных емкостях, предусмотренных их конструкцией, если они перевозятся вместе с указанными транспортными средствами.

**Транспортные средства международной перевозки** - транспортные средства, ввозимые на таможенную территорию таможенного союза или вывозимые за ее пределы в целях начала и (или) завершения международной перевозки грузов, пассажиров и (или) багажа, с находящимися на них специальным оборудованием, предназначенным для погрузки, разгрузки, обработки и защиты грузов, предметами материально-технического снабжения и снаряжения, а также запасными частями и оборудованием, предназначенными для ремонта, технического обслуживания или эксплуатации транспортного средства в пути следования.

# Транспортные средства как товар

- ✓ Отличается порядок таможенного оформления транспортных средств, ввозимых физическими лицами для личного пользования и физическими/юридическими лицами для иных целей.

# Перемещение транспортных средств международных перевозок при осуществлении международных перевозок (ТСМП)

- Таможенное декларирование ТСМП осуществляется при их временном ввозе на таможенную территорию и вывозе таких временно ввезенных ТСМП, а также при временном вывозе с таможенной территории ТСМП и ввозе таких временно вывезенных ТСМП на такую территорию путем подачи перевозчиком таможенному органу таможенной декларации на транспортное средство.
- В качестве таможенной декларации на ТСМП применяются стандартные документы перевозчика, предусмотренные международными договорами в области транспорта, участниками которых являются государства - члены таможенного союза, если в них содержатся сведения о транспортном средстве международной перевозки, его маршруте, грузе, припасах, об экипаже и о пассажирах, цели ввоза (вывоза) ТСМП и (или) наименовании запасных частей и оборудования, которые перемещаются для ремонта или эксплуатации ТСМП, указанные в статье 159 ТК ТС, в зависимости от вида транспорта.
- Если в представленных стандартных документах перевозчика не содержатся все необходимые сведения, таможенное декларирование ТСМП осуществляется путем представления таможенной декларации на ТСМП установленной формы. При этом представленные стандартные документы перевозчика рассматриваются как неотъемлемая часть таможенной декларации на транспортное средство.
- При вывозе временно ввезенных ТСМП и при ввозе временно вывезенных ТСМП таможенному органу в качестве таможенной декларации на ТСМП допускается использовать таможенную декларацию на ТСМП, представленную при таможенном декларировании временно ввозимых или временно вывозимых ТСМП соответственно.
- Если запасные части и оборудование перемещаются через таможенную границу одновременно с ТСМП в соответствии со статьей 349 ТК ТС, допускается заявление сведений о них в таможенной декларации на ТСМП.

## Перемещение транспортных средств международных перевозок при осуществлении международных перевозок

**Решение Комиссии Таможенного союза от 18.11.2010 N 511 (ред. от 25.03.2014) "Об Инструкции о порядке совершения отдельных таможенных операций в отношении временно ввозимых и временно вывозимых транспортных средств международной перевозки" (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 25.03.2014 N 48)**

При использовании в качестве ТДТС стандартных документов перевозчика за основу ТДТС принимаются следующие документы:

- для морского (речного) транспорта - общая декларация, при ее отсутствии - иные транспортные (перевозочные) документы;
- для воздушного транспорта - генеральная декларация, при ее отсутствии - иные транспортные (перевозочные) документы;
- для железнодорожного транспорта - передаточная ведомость на железнодорожный подвижной состав;
- для автомобильного транспорта - копия либо дополнительный экземпляр международной товарно-транспортной накладной CMR.
- При отсутствии в перечисленных документах сведений, предусмотренных пунктом 2 статьи 350 ТК ТС, недостающие сведения сообщаются путем представления таможенному органу иных стандартных документов, которые являются неотъемлемой частью ТДТС.

# Классификация товаров в соответствии с ЕТН ВЭД

- Товары при их таможенном декларировании подлежат классификации по Единой товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности.
- Проверку правильности классификации товаров осуществляют таможенные органы.
- В случае выявления неверной классификации товаров таможенный орган самостоятельно осуществляет классификацию товаров и принимает решение по классификации товаров по форме, определенной законодательством государств - членов таможенного союза.
- Решения таможенных органов по классификации товаров могут быть обжалованы.

ЕТН ВЭД ТС и Единый таможенный тариф утверждены Решением Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 N54 (текущая редакция от 25.02.2014)

## Область применения

**ЕТН ВЭД ТС применяется:**

- ❖ **для осуществления мер таможенно-тарифного регулирования;**
- ❖ **для применения мер нетарифного регулирования внешнеторговой и иных видов внешнеэкономической деятельности;**
- ❖ **для ведения таможенной статистики.**

## Структура кода ТН ВЭД

В ЕТН ВЭД система кодов позволяет представлять необходимую информацию о товаре в удобной форме для автоматизированной обработки данных.

Товару присваивают десятизначный код, используемый во время проведения декларирования, таможенных операциях, взимании таможенных пошлин.

Коды ЕТН ВЭД содержат такую информацию, как:

- 2 первые цифры – товарная группа ТН ВЭД;
- 4 первые цифры – товарная позиция ТН ВЭД;
- 6 первых цифр – товарная субпозиция ТН ВЭД;
- 10 цифр, полный код товара – товарная подсубпозиция ТН ВЭД.

# Пример структуры кода ЕТН ВЭД ТС

Группа 85: ЭЛЕКТРИЧЕСКИЕ МАШИНЫ И ОБОРУДОВАНИЕ, ИХ ЧАСТИ; ЗВУКОЗАПИСЫВАЮЩАЯ И ЗВУКОВОСПРОИЗВОДЯЩАЯ АППАРАТУРА, АППАРАТУРА ДЛЯ ЗАПИСИ И ВОСПРОИЗВЕДЕНИЯ ТЕЛЕВИЗИОННОГО ИЗОБРАЖЕНИЯ И ЗВУКА, ИХ ЧАСТИ И ПРИНАДЛЕЖНОСТИ

8501: Двигатели и генераторы электрические (кроме электрогенераторных установок):

8501 10 - двигатели мощностью не более 37,5 Вт:

8501 10 100 -- синхронные двигатели мощностью не более 18 Вт:

8501 10 100 1 --- для гражданской авиации <5>

## Пример примечания

**<5> При подтверждении уполномоченным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере промышленности, государства - члена Таможенного союза целевого назначения ввозимого товара.**

**Т.е. Министерства промышленности и торговли Российской Федерации.**

# Нормативно-справочная база

- Описание позиций ЕТН ВЭД ТС;
- Описание позиций в Гармонизированной системе кодирования;
- Правила интерпретации ЕТН ВЭД ТС;
- Примечания к ЕТН ВЭД ТС;
- Пояснения;
- Предварительные решения о классификации товаров;
- Инструкция о порядке заполнения декларации на товары, утв. Решением Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 N 257;
- Сборник решений и разъяснений по классификации по Единой товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Таможенного союза (ТН ВЭД ТС) отдельных товаров (Приложение к распоряжению ФТС России от 01 марта 2012 г. №34-р);
- Справочник ФТС России «Документы и сведения, используемые для классификации товаров по ТН ВЭД ТС», Письмо ФТС России №06-42/59089 от 02.12.11г.;
- Письма ФТС России (не являются нормативным актом);
- Судебная практика

# Предварительные решения о классификации товаров

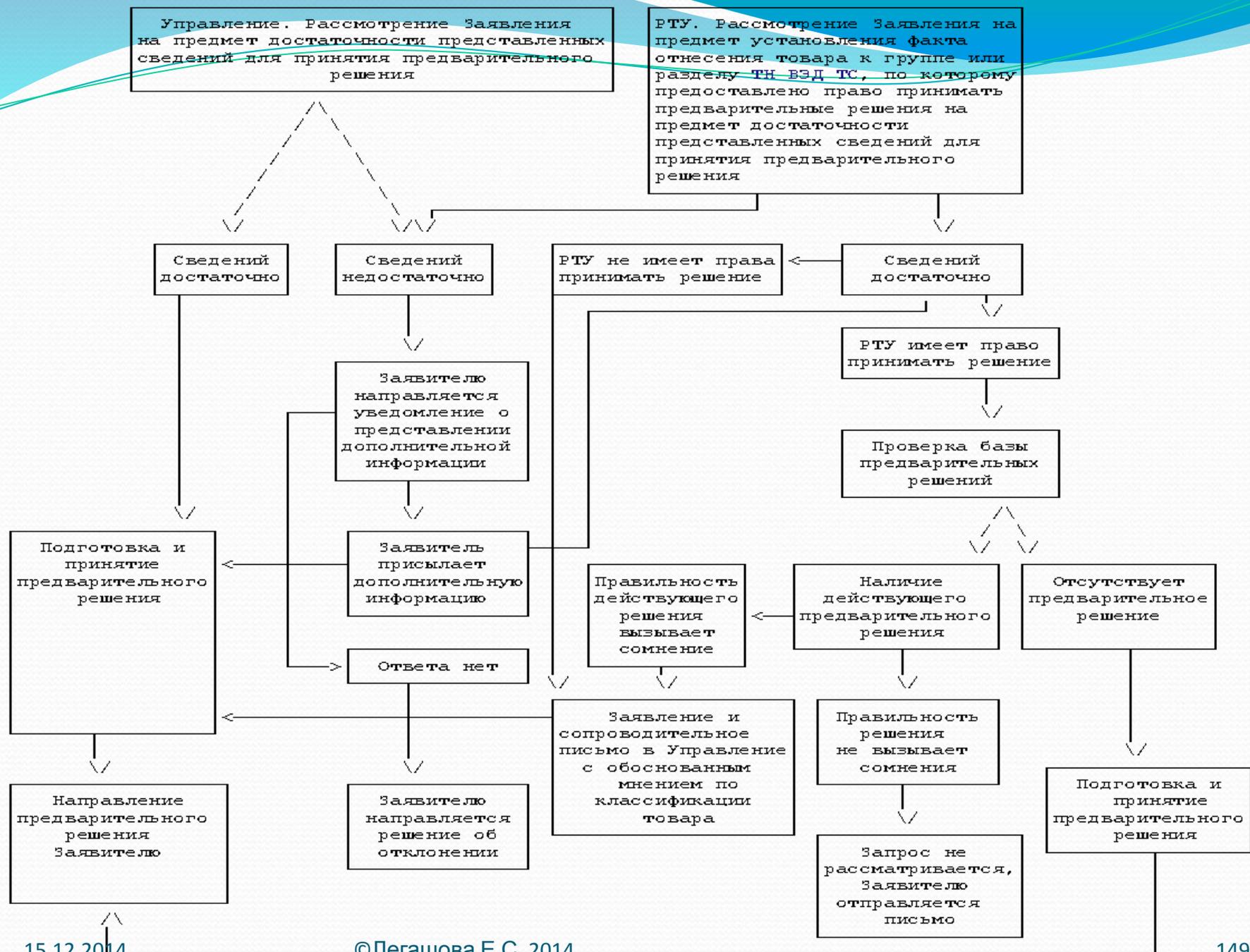
**Сборник принятых предварительных решений таможенных органов государств – членов таможенного союза по классификации товаров по состоянию на март 2013 года:**

<http://www.tsouz.ru/db/ettr/tnved/Pages/solutions.aspx>

# Предварительные решения о классификации

## товаров

- Решение Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 N260 "О формах таможенных документов» (вместе с "Порядком заполнения формы предварительного решения по классификации товара в соответствии с единой товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности таможенного союза", "Порядком выдачи и использования свидетельства о допущении транспортного средства международной перевозки для перевозки товаров под таможенными пломбами и печатями", "Порядком выдачи и использования свидетельства о допущении транспортного средства международной перевозки для перевозки товаров под таможенными пломбами и печатями")
- Приказ ФТС России от 18.04.2012 N760 (с изм. от 26.05.2014) "Об утверждении Административного регламента Федеральной таможенной службы и определяемых ею таможенных органов по предоставлению государственной услуги по принятию предварительных решений по классификации товаров по единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Таможенного союза"



# Предварительные решения о классификации товаров

- Заявителем является юридическое лицо, организация, не являющаяся юридическим лицом, созданные в соответствии с законодательством государства - члена Таможенного союза, а также физическое лицо, имеющее постоянное место жительства в государстве - члене Таможенного союза, в том числе индивидуальный предприниматель, зарегистрированный в соответствии с законодательством государства - члена Таможенного союза, правомочное выступать в качестве декларанта товара или обладающее полномочиями в отношении товара, по которому таможенным органом принимается предварительное решение по классификации товара по ТН ВЭД ТС.
- За предоставление государственной услуги плата не взимается.

# Евразийская экономическая комиссия

Государства-члены Таможенного союза



[Беларусь](#) [Казахстан](#) [Россия](#)

[Евразийская экономическая комиссия](#) [Сферы деятельности](#) [Документы](#) [Торги](#) [Вакансии](#) [Контакты](#) [Для СМИ](#)

[Базы данных](#) > [Таможенно-тарифное регулирование](#) > [ЕТН ВЭД и ЕТТ](#) > [Предварительные решения](#)

## Сборник принятых предварительных решений таможенных органов государств – членов таможенного союза по классификации товаров по состоянию на март 2013 года

[Справка по работе со Сборником](#)

## Классификация товаров на уровне ЕЭК

*7. В целях обеспечения единообразия толкования Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности на основании предложений таможенных органов Комиссия таможенного союза принимает и публикует решения и разъяснения по классификации отдельных видов товаров.*

*Порядок внесения предложений о классификации отдельных видов товаров, их рассмотрения и согласования проектов решений и разъяснений по классификации отдельных видов товаров с таможенными органами государств - членов таможенного союза определяется решением Комиссии таможенного союза.*

*После принятия Комиссией таможенного союза решений и разъяснений по классификации отдельных видов товаров решения и разъяснения, принятые таможенными органами в соответствии с пунктом 6 настоящей статьи в отношении тех же видов товаров, подлежат отмене или внесению в них изменений.*

*ст. 52, "Таможенный кодекс Таможенного союза"*

# Пример решения ЕЭК:

## КОЛЛЕГИЯ ЕВРАЗИЙСКОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ КОМИССИИ

### РЕШЕНИЕ

от 18 июля 2014 г. N 119

#### О КЛАССИФИКАЦИИ ВИТАМИННО-МИНЕРАЛЬНОГО КОМПЛЕКСА ПО ЕДИНОЙ ТОВАРНОЙ НОМЕНКЛАТУРЕ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА

В соответствии с [пунктом 7 статьи 52](#) Таможенного кодекса Таможенного союза Коллегия Евразийской экономической комиссии решила:

1. Витаминно-минеральный комплекс, являющийся смесью витаминов, микро- и (или) макроэлементов, представленный в виде порошков, драже, таблеток, гранул, порошков в капсулах, не содержащий молочных жиров, сахарозы, изоглюкозы, глюкозы или крахмала или содержащий менее 1,5 мас.% молочного жира, 5 мас.% сахарозы или изоглюкозы, 5 мас.% глюкозы или крахмала, предназначенный для восполнения недостатка витаминов и минералов в организме человека, в соответствии с Основными правилами интерпретации Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности [1](#) и [6](#) классифицируется в подсубпозиции [2106 90 920 0](#) единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза.

2. Настоящее Решение вступает в силу по истечении 30 календарных дней с даты его официального опубликования.

Председатель Коллегии  
Евразийской экономической комиссии  
В.ХРИСТЕНКО

## Страна происхождения товара:

- 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. При этом под страной происхождения товаров может пониматься группа стран, либо таможенные союзы стран, либо регион или часть страны, если имеется необходимость их выделения для целей определения страны происхождения товаров.
- Определение страны происхождения товаров производится во всех случаях, когда применение мер таможенно-тарифного и нетарифного регулирования зависит от страны происхождения товаров.
- Определение страны происхождения товаров осуществляется в соответствии с международными договорами государств - членов таможенного союза, регулирующими правила определения страны происхождения товаров.
- Определение страны происхождения товаров, происходящих с территории государства - члена таможенного союза, осуществляется в соответствии с законодательством такого государства - члена таможенного союза, если иное не установлено международными договорами.
- Таможенными органами могут приниматься предварительные решения о стране происхождения товара.
- Документами, подтверждающими страну происхождения товаров, являются декларация о происхождении товара или сертификат о происхождении товара.

# Товары, полностью произведенные: пример критериев

Товарами, полностью произведенными в государстве - участнике соглашения, считаются:

- а)** природные ресурсы (полезные ископаемые и минеральные продукты, водные, земельные ресурсы, ресурсы атмосферного воздуха), добытые из недр данной страны, на ее территории либо в ее территориальном море (ином водоеме страны) или с его дна, либо из атмосферного воздуха на территории данной страны;
- б)** продукция растительного происхождения, выращенная и/или собранная в данной стране;
- в)** живые животные, родившиеся и выращенные в данной стране;
- г)** продукция, полученная в данной стране от выращенных в ней животных;
- д)** продукция, полученная в результате охотничьего и рыболовного промысла в данной стране;
- е)** продукция морского рыболовного промысла и другая продукция морского промысла, полученная судном данной страны либо арендованным (зафрахтованным) ею;
- ж)** продукция, полученная на борту перерабатывающего судна данной страны исключительно из продукции, указанной в подпункте «е»;
- з)** продукция, полученная с морского дна или из морских недр за пределами территориального моря данной страны, при условии, что данная страна имеет исключительные права на разработку этого морского дна или этих морских недр;
- и)** отходы и лом (вторичное сырье), полученные в результате производственных или иных операций по переработке, а также бывшие в употреблении изделия, собранные в данной стране и пригодные только для переработки в сырье;
- к)** продукция высоких технологий, полученная в открытом космосе на космических судах, принадлежащих данной стране либо арендованных (зафрахтованных) ею;
- л)** товары, изготовленные в данной стране из продукции, указанной в подпунктах «а» – «к».

# Критерий достаточной обработки/переработки:

**Критерии достаточной обработки/переработки** может выражаться выполнением следующих условий:

- изменение товарной позиции по ЕТН ВЭД на уровне хотя бы одного из первых четырех знаков, произошедшее в результате обработки/переработки;
- выполнение необходимых условий, производственных и технологических операций, при выполнении которых товар считается происходящим из той страны, на территории которой эти операции имели место;
- правило адвалорной доли, когда стоимость используемых материалов иностранного происхождения достигает фиксированной процентной доли в цене конечной продукции.

**Как правило не отвечают критерию достаточной переработки :**

операции по обеспечению сохранности товара во время хранения или транспортировки; операции по подготовке товара к продаже и транспортировке (дробление партий, формирование отправок, сортировка, переупаковка), операции по разборке и сборке упаковки; мойка, чистка, удаление пыли, покрытие окисью, маслом или другими веществами; глажка или прессование текстиля (любые виды волокон и пряжи, тканые материалы из любых видов волокон и пряжи и изделия из них); операции по покраске или полировке; шелушение, частичное или полное отбеливание, шлифовка и полировка зерновых и риса; операции по окрашиванию сахара или формированию кускового сахара; снятие кожуры, извлечение семян и разделка фруктов, овощей и орехов; затачивание, помол или резка, которые не приводят к существенному отличию полученных компонентов от исходного товара; просеивание через сито или решето, сортировка, классифицирование, отбор, подбор (в том числе составление наборов изделий); разлив, фасовка в банки, флаконы, мешки, ящики, коробки и другие простые операции по упаковке; простые сборочные операции или разборка товаров по частям; разделение продукта на компоненты, которое не приводит к существенному отличию полученных компонентов от исходного продукта; смешивание продуктов (компонентов), которое не приводит к существенному отличию полученной продукции от исходных составляющих; убой животных, разделка (сортировка) мяса, комбинация двух или более указанных выше операций.

## Страна происхождения товара: подтверждение

**Декларация о происхождении товара:** представляет собой заявление о стране происхождения товаров, сделанное изготовителем, продавцом или отправителем в связи с вывозом товаров, при условии, что в нем указаны сведения, позволяющие определить страну происхождения товаров. В качестве такой декларации используются коммерческие или любые другие документы, имеющие отношение к товарам.

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, регулируемыми вопросы правил определения страны происхождения товаров, страна происхождения товаров определяется в соответствии с критериями, определенными этими международными договорами.

## Страна происхождения товара: подтверждение

**Сертификат о происхождении товара** - документ, однозначно свидетельствующий о стране происхождения товаров и выданный уполномоченными органами или организациями этой страны или страны вывоза, если в стране вывоза сертификат выдается на основе сведений, полученных из страны происхождения товаров.

При вывозе товаров с таможенной территории таможенного союза сертификат о происхождении товара выдается уполномоченными органами или организациями государств - членов таможенного союза, если указанный сертификат необходим по условиям контракта, по национальным правилам страны ввоза товаров или если наличие указанного сертификата предусмотрено международными договорами.

Сертификат о происхождении товара представляется одновременно с таможенной декларацией и другими документами, представляемыми при помещении товаров, ввозимых на таможенную территорию таможенного союза, под таможенную процедуру. При утрате сертификата принимается его официально заверенный дубликат.

Если сертификат о происхождении товара оформлен с нарушениями требований к его оформлению и (или) заполнению, установленных таможенным законодательством таможенного союза, таможенный орган самостоятельно принимает решение об отказе в рассмотрении такого сертификата в качестве основания для предоставления тарифных преференций.

При проведении таможенного контроля таможенный орган вправе обратиться к уполномоченным органам или организациям страны, которые выдали сертификат о происхождении товара, с просьбой представить дополнительные документы или уточняющие сведения. Такое обращение не препятствует выпуску товаров на основании сведений о стране их происхождения, заявленных при помещении товаров под таможенную процедуру.

***Например, по Соглашению Правительств государств-участников стран СНГ от 20.11.2009 (ред. 30.05.2014) «О Правилах определения страны происхождения товаров в Содружестве Независимых Государств» применяется сертификат формы СТ-1.***

## Страна происхождения товара:

При ввозе товаров на таможенную территорию таможенного союза документ, подтверждающий страну происхождения товаров, предоставляется в случае, **если стране происхождения этих товаров на территории таможенного союза предоставляются тарифные преференции** в соответствии с таможенным законодательством и (или) международными договорами государств - членов таможенного союза.

Предоставление документа, подтверждающего страну происхождения товаров, **не требуется:**

- 1) если ввозимые на таможенную территорию таможенного союза товары заявляются к таможенной процедуре таможенного транзита или таможенной процедуре временного ввоза с полным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов, за исключением случаев, когда таможенным органом обнаружены признаки того, что страной происхождения товаров является страна, товары которой запрещены к ввозу на таможенную территорию таможенного союза или транзиту через его территорию в соответствии с таможенным законодательством таможенного союза или законодательством государств - членов таможенного союза;
- 2) если товары перемещаются через таможенную границу физическими лицами в соответствии с главой 49 ТК ТС;
- 3) если общая таможенная стоимость товаров, перемещаемых через таможенную границу, отправленных в одно и то же время одним и тем же способом одним и тем же отправителем в адрес одного получателя не превышает 200 Евро;
- 4) в иных случаях, предусмотренных таможенным законодательством таможенного союза.

## **Страна происхождения товара:**

**Приказ ФТС России от 30.09.2011 N 1978 (ред. от 14.12.2012) "Об утверждении Административного регламента Федеральной таможенной службы по предоставлению государственной услуги по принятию предварительных решений о стране происхождения товара"**

## Таможенные правоотношения. Содержание.

Следует различать материальное и юридическое содержание.

Материальное содержание означает фактическое поведение субъектов правоотношений.

Юридическое содержание составляют корреспондирующие друг другу субъективные права и обязанности, т.е. мера дозволенного и должного поведения, установленная нормами таможенного законодательства.

Некоторые авторы (Р.О.Халфина) также выделяют «волевое» содержание – воля государства и субъектов правоотношения, их цели.

## Тема 4. Таможенное оформление Понятие.

Товары и транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу, подлежат таможенному оформлению.

Законодательное определение отсутствует.

**Таможенное оформление** – это совокупность таможенных операций по помещению товаров и транспортных средств под определенную таможенную процедуру и завершению действия этой процедуры.

**Порядок таможенного оформления** может быть *общим* (отсутствуют особенности, упрощения), *первоочередным* или *упрощенным* (например, международных почтовых отправлений и др.) и *специальным* (таможенное оформление, которое сопряжено с осуществлением в отношении перемещаемых товаров санитарно-карантинного, ветеринарного, фитосанитарного и других видов государственного контроля).

# Принципы таможенного оформления

- порядок производства таможенного оформления устанавливаются в зависимости от видов товаров, перемещаемых через таможенную границу, вида транспорта, используемого для такого перемещения (воздушный, морской (речной), железнодорожный и другие), категорий лиц, перемещающих товары и транспортные средства;
- требования таможенных органов при производстве таможенного оформления должны быть обоснованы и ограничены законными требованиями;
- таможенное оформление осуществляется только в специально отведенных и оборудованных для этого местах (таможнях и таможенных постах);
- таможенное оформление производится в возможно кратчайшие сроки, не позднее сроков, установленных таможенным законодательством;
- таможенное оформление может быть завершено только после осуществления других видов контроля: пограничного; фито-санитарного; ветеринарного и др.
- таможенное оформление осуществляется на русском языке;
- соответствие организации таможенного оформления внешнеэкономической политике государства и государств – участников таможенного союза;
- ограничение прав(а) владения, пользования и (или) распоряжения товарами до завершения таможенного оформления.

# Субъекты таможенного оформления

В качестве участников процедуры таможенного оформления выступают:

- ❖ декларант;
- ❖ таможенный представитель (в случае, если декларант пользуется услугами таможенного представителя);
- ❖ международный перевозчик;
- ❖ таможенный перевозчик (в случаях, когда он осуществляет перевозку товаров, находящихся под таможенным контролем);
- ❖ таможенный орган (таможня или таможенный пост).

## Стадии таможенного оформления

Таможенное оформление складывается из отдельных таможенных операций, предусмотренных ТК ТС.

Совокупность таможенных операций, необходимых для проведения процедуры таможенного оформления, составляет содержание таможенного оформления.

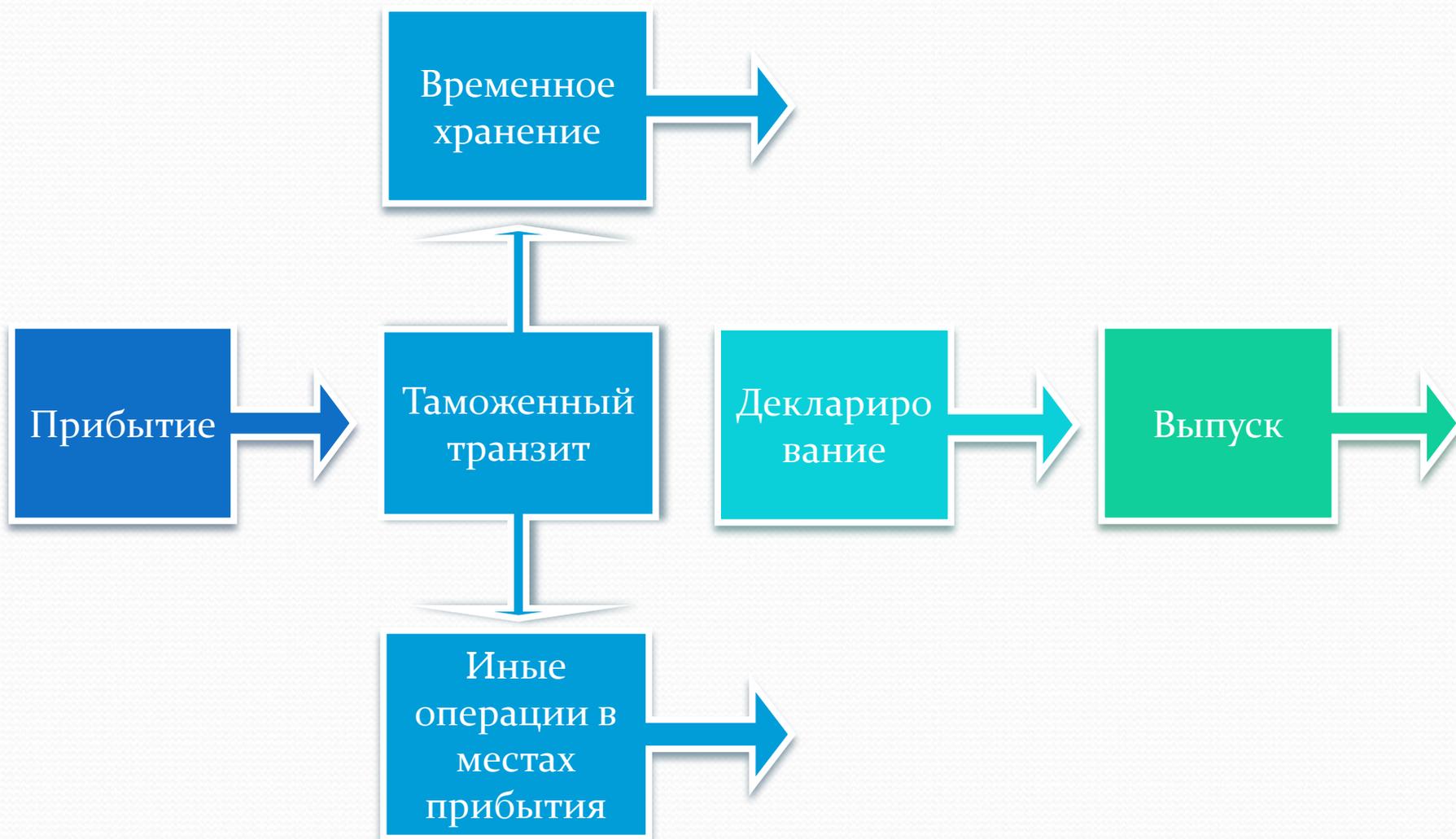
Отдельные таможенные операции таможенного оформления именуют **стадиями таможенного оформления**.

Таможенное законодательство предусматривает следующие стадии таможенного оформления:

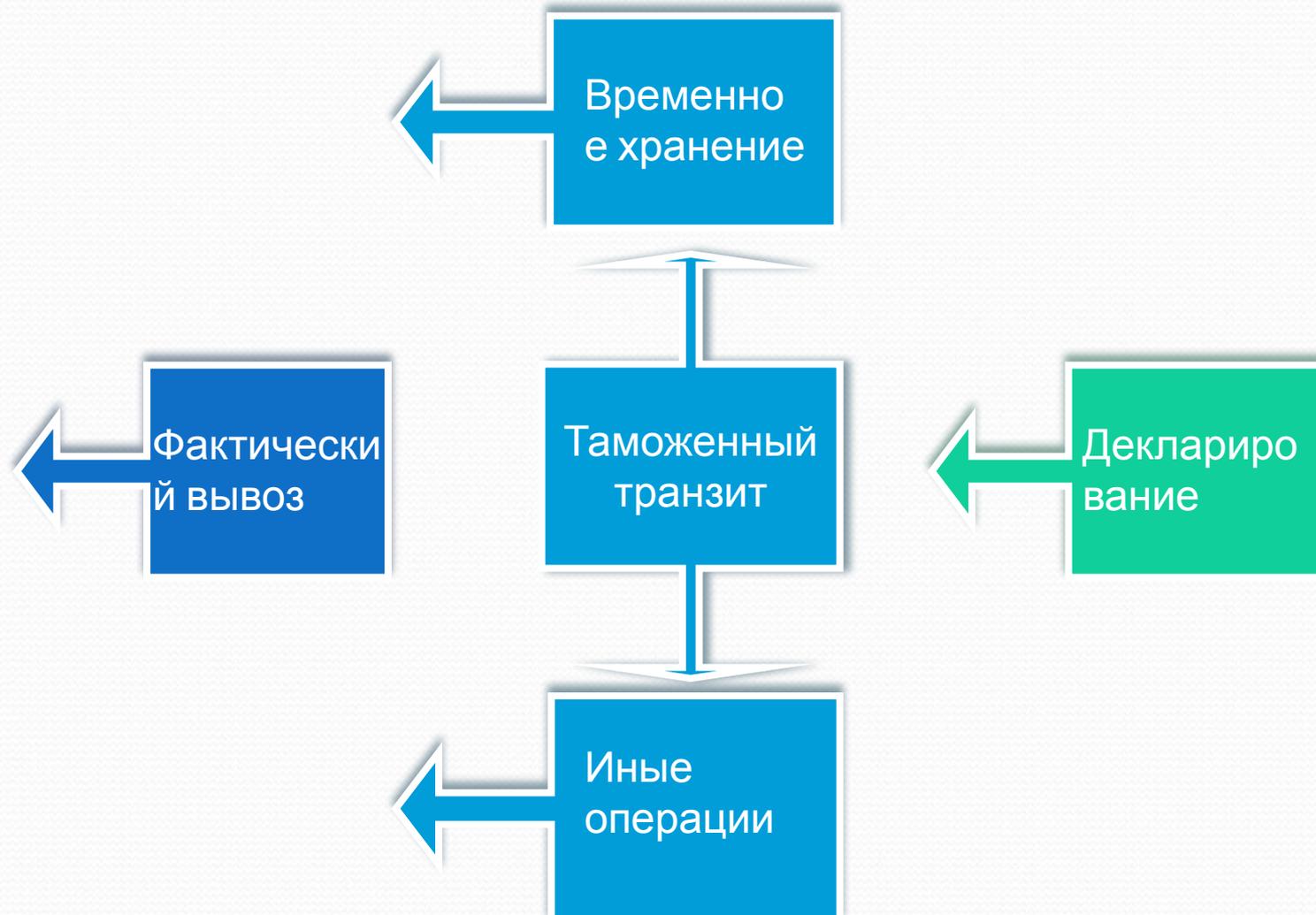
- прибытие товаров на таможенную территорию ТС;
- таможенный транзит;
- временное хранение;
- декларирование товаров (в т.ч. предварительное декларирование);
- выпуск товаров;
- убытие товаров с таможенной территории ТС.

Количество и последовательность стадий таможенного оформления зависит от направления перемещения товаров, их статуса и избранной таможенной процедуры.

## Стадии таможенного оформления. Ввоз.



## Стадии таможенного оформления. Вывоз.



## Декларирование.

**Таможенное декларирование** (от лат. declaratio – заявление, объявление) - заявление декларантом таможенному органу сведений о товарах, об избранной таможенной процедуре и (или) иных сведений, необходимых для выпуска товаров.

**Выпуск товаров** - действие таможенных органов, разрешающее заинтересованным лицам использовать товары 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.

**Таможенная процедура** - совокупность норм, определяющих для таможенных целей требования и условия пользования и (или) распоряжения товарами на таможенной территории таможенного союза или за ее пределами.

## Декларирование. Формы.

*СТ. 179 ТК ТС:*

- *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.*

*СТ. 98 ТК ТС:*

- *Декларант, лица, осуществляющие деятельность в сфере таможенного дела, и иные заинтересованные лица обязаны представлять таможенным органам документы и сведения, необходимые для проведения таможенного контроля, в устной, письменной и (или) электронной формах.*

# Декларирование. Формы.

**Конклюдентное декларирование** - это совершение действий, свидетельствующих о том, что в ручной клади и сопровождаемом багаже физического лица не содержится товаров, подлежащих декларированию в письменной форме.

Именно для целей такого декларирования и оборудуются системы **«красного»** и **«зеленого»** коридоров.

Проход физического лица через **«зеленый»** канал/коридор (специально обозначенное место) рассматривается как заявление таможенному органу об отсутствии у указанного лица товаров, подлежащих письменному декларированию.

Система двойного коридора в пунктах пропуска должна быть обустроена в соответствии с требованиями, установленными Решением КТС от 20 мая 2010 №259 «О требованиях, применяемых к обустройству системы двойного коридора в местах прибытия товаров на таможенную территорию таможенного союза и убытия с этой территории».

Непосредственно перед системой двойного коридора организуется информационная зона, позволяющая физическому лицу сделать осознанный выбор коридора.

Перечень мест прибытия или убытия, в которых применяется система двойного коридора, определен Приказом ФТС России от 26 марта 2013 № 579 «Об определении перечня мест прибытия на таможенную территорию ТС или убытия с этой территории, в которых применяется система двойного коридора, а также порядка его формирования».

наверх

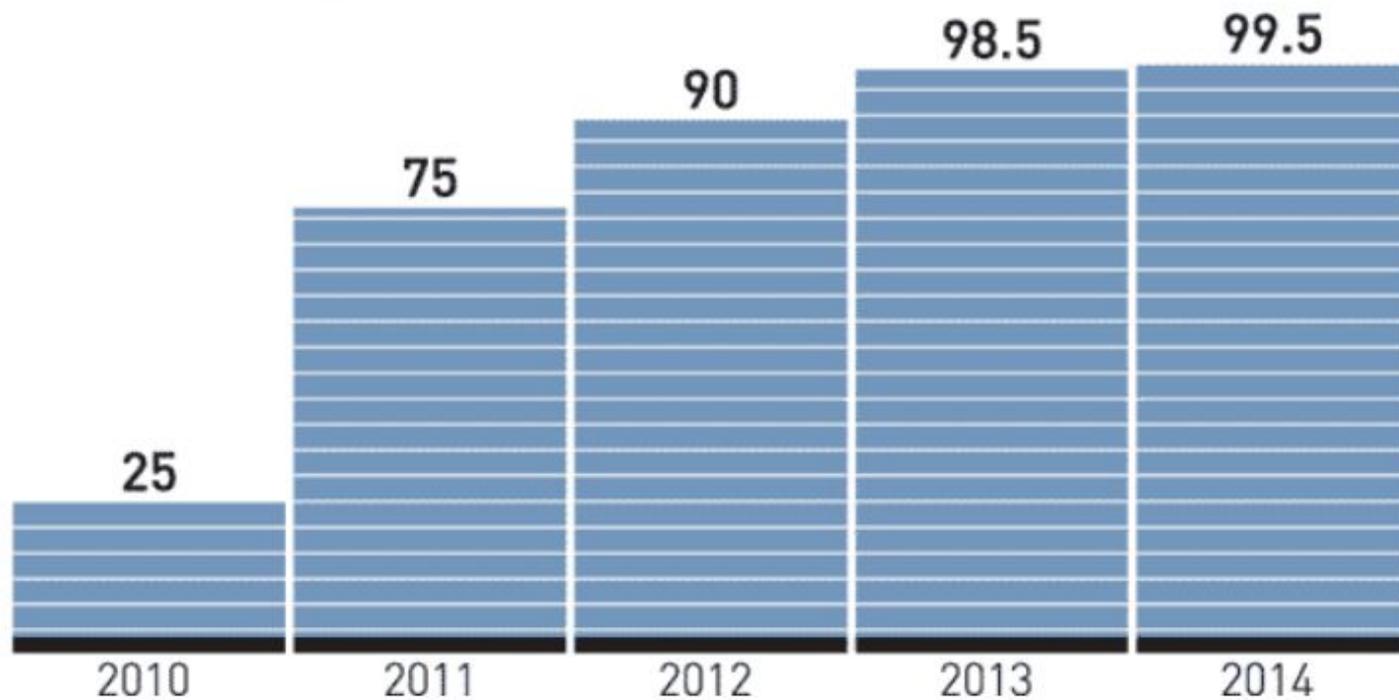
**«Зеленый»** коридор предназначается для ввоза/вывоза в сопровождаемом багаже товаров для личного пользования, не подлежащих таможенному декларированию, при одновременном отсутствии несопровождаемого багажа. При этом физические лица, несмотря на отсутствие отдельных форм таможенного контроля, обязаны соблюдать таможенное законодательство.

Перемещение физическим лицом товаров за линию при выходе означает завершение таможенного оформления товаров.

## Формы декларирования

### ДОЛЯ ЭЛЕКТРОННЫХ ТАМОЖЕННЫХ ДЕКЛАРАЦИЙ В ОБЩЕМ МАССИВЕ ДЕКЛАРИРОВАНИЯ В РФ, %

Источник: ФТС России



## Таможенная декларация. Виды.

При таможенном декларировании товаров в зависимости от заявляемых таможенных процедур и лиц, перемещающих товары, применяются следующие виды таможенной декларации:

- декларация на товары;
- транзитная декларация;
- пассажирская таможенная декларация;
- декларация на транспортное средство.

Формы и порядок заполнения таможенной декларации определяются решением Комиссии таможенного союза/ЕЭК (Например, *Решение Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 №257 "Об Инструкциях по заполнению таможенных деклараций и формах таможенных деклараций"* (вместе с "Инструкцией о порядке заполнения декларации на товары").

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.

# Декларирование внутри ТС

Товары, ввозимые в Российскую Федерацию с территорий государств - членов Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС (далее - Таможенный союз), подлежат декларированию таможенным органам в соответствии с частью 6 статьи 217 Федерального закона "О таможенном регулировании в Российской Федерации" (далее - Закон) в следующих случаях:

- а) если при выпуске для внутреннего потребления этих товаров на территории государства - члена Таможенного союза ввозные таможенные пошлины были уплачены по ставкам, размеры которых ниже, чем те, которые применяются в Российской Федерации;
- б) если на территории государства - члена Таможенного союза при ввозе товаров из государств, не являющихся членами Таможенного союза, были предоставлены льготы по уплате ввозных таможенных пошлин, а также если при ввозе товаров, изготовленных из этих товаров, за исключением случаев, когда таможенным законодательством Таможенного союза прямо установлено, что такие товары могут перемещаться по единой таможенной территории Таможенного союза без уплаты ввозных таможенных пошлин;
- в) если ввозятся товары, происходящие из государств, не являющихся членами Таможенного союза, к которым применяются ограничения, введенные Российской Федерацией в одностороннем порядке, включая специальные защитные, антидемпинговые и компенсационные меры, даже если эти товары приобрели статус товаров Таможенного союза в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза.

*Постановление Правительства РФ от 26.01.2012 №32 "Об определении Правил декларирования таможенным органам отдельных категорий товаров, ввозимых в Российскую Федерацию с территорий государств - членов Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС"*

# Предварительное декларирование

Статья 193 ТК ТС:

1. Таможенная декларация может быть подана в отношении иностранных товаров до их ввоза на таможенную территорию таможенного союза.
2. 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.
3. 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 таможенного союза 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.
4. 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.
5. Если после ввоза товаров на таможенную территорию таможенного союза декларантом обнаруживается несоответствие стоимостных, количественных или весовых показателей, отличных от ранее заявленных, декларант вправе отозвать таможенную декларацию в порядке, предусмотренном статьей 192 ТК ТС.
6. Если товары не предъявлены таможенному органу, зарегистрировавшему таможенную декларацию, либо иному таможенному органу, определенному в соответствии с законодательством государства - члена таможенного союза, 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.

# Декларирование. Декларация на товар.

Порядок подачи декларации на товары, ее регистрации таможенным органом, изменения заявленных в ней сведений и отзыва поданной декларации на товары установлены статьями 190 - 192 Таможенного кодекса Таможенного союза.

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 Таможенного кодекса Таможенного союза.

Порядок заполнения декларации на товары установлен решением Комиссии Таможенного союза №257.

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 (ЕЭК), 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.

## Декларирование. Декларация на товар.

В случае подачи декларации на товары в письменной форме такая декларация должна сопровождаться представлением ее электронной копии.

Декларация на товары может быть подана любому таможенному органу, правомочному регистрировать таможенные декларации.

Декларация на товары при таможенном декларировании в электронной форме подписывается электронной подписью.

Перечни документов, на основании которых заполнена декларация на товары и которые должны быть представлены в таможенный орган одновременно с декларацией на товары, установлены статьями 183, 240, 253, 265, 294, 299 и 308 Таможенного кодекса Таможенного союза. В зависимости от таможенной процедуры, категорий товаров и лиц соответствующий сокращенный перечень документов устанавливается статьей 232, частью 3 статьи 248, частью 4 статьи 269, статьями 279 и 283 Закона 311-ФЗ.

Сроки подачи декларации на товары установлены статьей 185 Таможенного кодекса Таможенного союза.

В случаях, установленных статьями 212 - 217 Закона 311-ФЗ, применяются специальные сроки подачи декларации на товары.

# Декларирование

## Статья 194 ТК ТС. Особенности таможенного декларирования товаров

В зависимости от категорий товаров и лиц, их перемещающих, в соответствии с таможенным законодательством таможенного союза и (или) законодательством государств - членов таможенного союза могут быть установлены особенности таможенного декларирования товаров, в том числе в следующих случаях:

- если декларант не располагает точными сведениями, необходимыми для таможенного декларирования;
- при регулярном перемещении через таможенную границу товаров одним и тем же лицом в течение определенного периода времени;
- при перемещении товаров трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи;
- при перемещении товаров в несобранном или разобранном виде, в том числе некомплектном или незавершенном виде, в течение установленного периода времени.

# Декларирование. Не полная декларация на товар.

Если декларант (в том числе декларант, не обладающий статусом уполномоченного экономического оператора) не располагает всей необходимой для заполнения таможенной декларации информацией по причинам, не зависящим от него, разрешается подача неполной декларации на товары при условии, что в ней заявлены сведения, необходимые для выпуска товаров, исчисления и уплаты таможенных платежей, подтверждающие соблюдение запретов и ограничений, а также позволяющие идентифицировать товары по совокупности их количественных и качественных характеристик.

При подаче неполной декларации на товары декларант принимает обязательство в письменной форме представить недостающие сведения в срок, установленный таможенным органом, который для иностранных товаров не может превышать 45 дней со дня регистрации неполной декларации на товары таможенным органом.

Для товаров Таможенного союза срок, в течение которого декларант обязан представить недостающие сведения, устанавливается исходя из времени, необходимого для транспортировки товаров в место убытия, навигационных и иных условий и не может превышать восемь месяцев со дня регистрации неполной декларации на товары таможенным органом.

Если таможенный орган регистрирует неполную декларацию на товары, применяются те же требования и условия таможенного законодательства Таможенного союза и законодательства Российской Федерации о таможенном деле, включая порядок исчисления и уплаты таможенных платежей, которые применяются в случае, если изначально подается полная и надлежащим образом заполненная декларация на товары.

# Периодическое таможенное декларирование

При регулярном перемещении через таможенную границу Таможенного союза одних и тех же товаров одним и тем же лицом в порядке и на условиях, которые предусмотрены ст.213 Закона 311-ФЗ, любому лицу, могущему выступить в качестве декларанта, разрешается подача периодической декларации на товары на все товары, ввозимые в Российскую Федерацию (вывозимые из Российской Федерации), в течение периода поставки, не превышающего 30 календарных дней.

Периодом поставки является заявляемый декларантом период, в течение которого планируется:

- 1) предъявлять таможенному органу товары, ввозимые в Российскую Федерацию;
- 2) отгружать товары, вывозимые из Российской Федерации (сдавать товары перевозчику, который будет осуществлять международную перевозку товаров, либо первому перевозчику при осуществлении международной перевозки товаров с перегрузкой (перевалкой) на другое транспортное средство в целях их вывоза).

Товары рассматриваются как одни и те же, если они имеют одинаковое наименование и одинаковый классификационный код по ЕТН ВЭД.

Товары рассматриваются как регулярно перемещаемые через таможенную границу, если лицо производит три и более поставки одного и того же товара в течение 30 календарных дней.

Товарной партией, которая может быть заявлена в периодической декларации на товары, являются товары, отвечающие условиям, указанным выше, таможенное декларирование которых производится в одном и том же таможенном органе и которые ввозятся в Российскую Федерацию или вывозятся из Российской Федерации в счет исполнения обязательств по одному договору, заключенному при совершении внешнеэкономической сделки, или по одному разрешению на переработку товаров при декларировании продуктов переработки, или по односторонней внешнеэкономической сделке, или без совершения какой-либо сделки, независимо от количества отдельных поставок в течение заявленного периода поставки, не превышающего 30 календарных дней.

# Периодическое таможенное декларирование

Ввозные таможенные пошлины уплачиваются одновременно с подачей такой декларации исходя из ставок, действующих на день ее регистрации, применяются курс иностранных валют, ограничения на день ее регистрации таможенным органом.

Периодическое таможенное декларирование производится путем подачи таможенному органу периодической декларации на товары на одну товарную партию не ранее чем за 15 дней до начала заявляемого периода поставки.

В периодической декларации на товары заявляются сведения исходя из количества товаров, планируемого к ввозу либо вывозу в течение заявленного периода поставки. В периодической декларации на товары должны быть заявлены сведения, необходимые для выпуска товаров, исчисления и уплаты таможенных платежей, подтверждающие соблюдение ограничений, установленных в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза, а также позволяющие идентифицировать декларируемые товары по совокупности их количественных и качественных характеристик.

Декларант обязан заявить таможенному органу по форме, установленной федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела, уточненные сведения о товарах, заявленных в периодической декларации на товары:

- 1) не позднее 10 рабочих дней после окончания периода поставки при декларировании ввозимых товаров;
- 2) не позднее двух месяцев после фактического вывоза всей партии товаров, заявленной в периодической декларации на товары, при декларировании вывозимых товаров.

# Периодическое таможенное декларирование

Заявленные в периодической декларации на товары **вывозимые товары** должны быть фактически вывезены в течение трех месяцев после дня окончания периода поставки. Убытие товаров в количестве, превышающем заявленное в периодической декларации на товары, не допускается.

Периодическая декларация на товары считается неподанной, если товары, содержащиеся в товарной партии, заявленной в такой декларации:

- 1) фактически не вывезены в течение указанного срока;
- 2) не предъявлены таможенному органу, принявшему периодическую декларацию на товары, в течение заявленного периода поставки.

Периодическое таможенное декларирование не применяется в отношении вывозимых товаров, которые облагаются вывозными таможенными пошлинами или к которым применяются ограничения.

**Уполномоченный экономический оператор**, осуществляющий производственную деятельность, вправе осуществлять периодическое таможенное декларирование иностранных товаров после их ввоза в Российскую Федерацию в соответствии со следующими особенностями:

- 1) в периодической декларации на товары могут быть указаны все товары, прибывшие в адрес уполномоченного экономического оператора в период начиная с первой поставки товаров и до истечения сроков их временного хранения, а в случае выпуска товаров до подачи декларации на товары - до истечения сроков на подачу декларации на товары;
- 2) периодическая декларация на товары может быть подана на товары, помещаемые под таможенные процедуры переработки на таможенной территории или переработки для внутреннего потребления.

# Временное периодическое таможенное декларирование

При вывозе с таможенной территории Таможенного союза товаров Таможенного союза, в отношении которых не могут быть представлены точные сведения о количестве и (или) таможенной стоимости, допускается их временное периодическое таможенное декларирование путем подачи временной таможенной декларации (в том числе лицом, не являющимся уполномоченным экономическим оператором). В отношении товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи, временное периодическое таможенное декларирование применяется с учетом особенностей, предусмотренных статьей 312 Закона 311-ФЗ.

Порядок установлен статьей 214 Закона 311-ФЗ.

## Иные особенности декларирования

- Особенности декларирования товара в несобранном или разобранном виде, в том числе в некомплектном или незавершенном виде, перемещаемого в течение установленного периода времени установлены ст.215 Закона 311-ФЗ.
- Особенности декларирования товаров различных наименований, содержащихся в одной товарной партии, с указанием одного классификационного кода установлены ст.216 Закона 311-ФЗ.
- Особенности таможенного декларирования товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом установлены ст.335 ТК ТС.
- Особенности таможенного декларирования товаров, перемещаемых по линиям электропередачи установлены ст.336 ТК ТС. До 1 января 2015 года декларирование ввозимой в Российскую Федерацию и вывозимой из Российской Федерации электрической энергии производится путем подачи таможенной декларации не позднее последнего числа месяца, следующего за каждым календарным месяцем фактической поставки товаров.

# Отзыв таможенной декларации

Статья 192 ТК ТС:

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 вышеуказанный срок товары задерживаются таможенными органами в соответствии с главой 21 ТК ТС.

По письменному обращению декларанта таможенная декларация на товары таможенного союза может быть отозвана до фактического убытия товаров с таможенной территории таможенного союза, в том числе после принятия решения о выпуске товаров.

Для отзыва таможенной декларации на товары таможенного союза 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 таможенного союза, 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 таможенного союза, влекущих административную или уголовную ответственность.

# Внесение изменений в таможенную декларацию

Статья 191 ТК ТС.

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 в порядке согласно Решению Коллегии Евразийской экономической комиссии от 10.12.2013 №289.

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 таможенного союза.

# Выпуск товаров



Выпуск товаров осуществляется таможенными органами при соблюдении следующих условий:

- таможенному органу представлены лицензии, сертификаты, разрешения и (или) иные документы, необходимые для выпуска товаров, за исключением случаев, когда указанные документы могут быть представлены после выпуска товаров;
- лицами соблюдены необходимые требования и условия для помещения товаров под избранную таможенную процедуру;
- в отношении товаров уплачены таможенные пошлины, налоги либо предоставлено обеспечение их уплаты в соответствии с ТК ТС.

Выпуск товаров должен быть завершен таможенным органом не позднее 1 рабочего дня, следующего за днем регистрации таможенной декларации, если иное не установлено ТК ТС. Указанный срок включает время проведения таможенного контроля.

Сроки выпуска товаров могут быть продлены на время, необходимое для проведения или завершения форм таможенного контроля, с письменного разрешения руководителя (начальника) таможенного органа, уполномоченного им заместителя руководителя (начальника) таможенного органа либо лиц, их замещающих, и не может превышать 10 (десяти) рабочих дней со дня, следующего за днем регистрации таможенной декларации, если иное не установлено ТК ТС.

# Выпуск товаров

- Если таможенные органы принимают решение о необходимости исследования проб или образцов товаров, подробной технической документации или проведения экспертизы с целью проверки достоверности сведений, указанных в таможенной декларации или иных документах, представленных таможенным органам, выпуск товаров производится до получения результатов таможенной экспертизы при условии, что декларантом предоставлено обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов в сумме таможенных пошлин, налогов, которые могут быть дополнительно начислены по результатам проведения таких исследований или экспертиз.
- Выпуск товаров не производится только в случае обнаружения таможенными органами признаков, указывающих на то, что к товарам могут применяться запреты и ограничения и декларантом не представлены доказательства, подтверждающие их соблюдение.
- В случае выявления административного правонарушения или преступления выпуск товаров может быть осуществлен до завершения производства по делу или завершения административного процесса, если такие товары не изъяты или на них не наложен арест.

# Условный выпуск товаров

Условно выпущенными считаются товары, помещенные под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, в отношении которых:

- предоставлены льготы по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, сопряженные с ограничениями по пользованию и (или) распоряжению товарами;
- ограничения по пользованию и (или) распоряжению связаны с представлением лицензий, сертификатов, разрешений и (или) иных документов, необходимых для выпуска товаров;
- государством - членом таможенного союза применяются ставки ввозных таможенных пошлин, размер которых меньше, чем размер ставок ввозных таможенных пошлин, установленных Единым таможенным тарифом.

Основное требование, которое предъявляется к условно выпущенным товарам, заключается в том, что такие товары могут использоваться только в целях, соответствующих условиям предоставления льгот, т.е. иное использование товаров рассматривается как нарушение льготного режима.

В тех случаях, когда условный выпуск товаров осуществлен без представления документов, такие товары запрещаются к передаче третьим лицам или использоваться в любой форме.

Третья категория товаров, в отношении которых допускается условный выпуск в связи с применением ставок ввозных таможенных пошлин, размер которых меньше, чем размер ставок, установленных Единым таможенным тарифом, может использоваться только в пределах территории государства - участника Таможенного союза, таможенным органом которого осуществлен их выпуск.

# Условный выпуск товаров

Правовое положение условно выпущенных товаров сводится к тому, что такие товары сохраняют статус иностранных товаров и поэтому продолжают находиться под таможенным контролем. Для приобретения статуса товаров таможенного союза условно выпущенные товары не подлежат повторному помещению под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления.

Условно выпущенные товары приобретают статус товаров Таможенного союза после:



прекращения обязанности по уплате причитающихся сумм ввозных таможенных платежей – в отношении товаров, указанных в подпункте 1 пункта 1 статьи 200 ТК ТС.



представления документов, указанных в подпункте 1 пункта 1 статьи 195 ТК ТС, – в отношении товаров, указанных в подпункте 2 пункта 1 статьи 200 ТК ТС.



уплаты ввозных таможенных пошлин в размере разницы сумм ввозных таможенных пошлин, исчисленных по ставкам ввозных таможенных пошлин, установленных Единым таможенным тарифом, и сумм ввозных таможенных пошлин, уплаченных при выпуске товаров, – в отношении товаров, указанных в подпункте 3 пункта 1 статьи 200 ТК ТС.

# Условный выпуск товаров

Условно выпущенные товары предполагают определенные сроки, в течение которых они находятся под таможенным контролем и могут использоваться с ограничениями.

Например, ст.219 Закона 311-ФЗ:

*В случаях, если при выпуске товара таможенному органу не могут быть представлены лицензии, сертификаты, разрешения или иные документы, подтверждающие соблюдение ограничений, по мотивированному обращению декларанта в письменной или электронной форме таможенные органы в письменной или электронной форме разрешают представление таких документов в срок, необходимый для их получения, но не позднее 45 дней после выпуска товаров, если не установлен иной срок, необходимый для их получения. Выпуск товаров осуществляется при представлении декларантом в письменной или электронной форме обязательства о представлении документов в установленный срок.*

*Такие товары, запрещены к передаче третьим лицам, в том числе путем их продажи или отчуждения иным способом, а в случаях, если ограничения на ввоз указанных товаров установлены в связи с проверкой качества и безопасности этих товаров, запрещены к их использованию (эксплуатации, потреблению) в любой форме.*

## Отказ в выпуске товаров

При несоблюдении условий выпуска товаров, таможенный орган не позднее истечения срока выпуска товаров отказывает в выпуске товаров в письменной форме с указанием всех причин, послуживших основанием для такого отказа, и рекомендаций по их устранению.

Порядок оформления отказа в выпуске товаров определяется Решением Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 N262(с изм. от 02.07.2014) "О порядке регистрации, отказе в регистрации декларации на товары и оформления отказа в выпуске товаров".

Таможенный орган отказывает в выпуске товаров, если при проведении таможенного контроля товаров таможенными органами были выявлены нарушения таможенного законодательства таможенного союза, за исключением случаев, если:

- выявленные нарушения, не являющиеся поводом к возбуждению административного или уголовного дела, устранены;
- выявленные нарушения устранены, а декларируемые товары не изъяты или на них не наложен арест

# Таможенный контроль. Понятие, принципы.

**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 (пп.31 п.1 ст.4 ТК ТС).

Проведение таможенного контроля отнесено к основным задачам таможенных органов (пп.3 п.1 ст.6 ТК ТС).

Принципы закреплены в ст.94 ТК ТС:

- При проведении таможенного контроля таможенные органы исходят **из принципа выборочности и ограничиваются только теми формами таможенного контроля, которые достаточны для обеспечения соблюдения таможенного законодательства.**

При выборе объектов и форм таможенного контроля используется система управления рисками.

В целях совершенствования таможенного контроля таможенные органы сотрудничают с таможенными органами иностранных государств в соответствии с международными договорами.

В целях повышения эффективности таможенные органы взаимодействуют с другими контролирующими государственными органами, а также с участниками внешнеэкономической деятельности, лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела, и иными лицами, деятельность которых связана с осуществлением внешней торговли и с их профессиональными объединениями (ассоциациями).

# Таможенный контроль.

- Принцип выборочности таможенного контроля основан на положениях «Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур» (совершена в Киото 18.05.1973). Этот принцип означает, что при проведении таможенного контроля таможенные органы ограничиваются только теми формами таможенного контроля, которые достаточны для обеспечения соблюдения таможенного законодательства
- Все товары, включая транспортные средства, поступающие на или убывающие с таможенной территории, независимо от того, облагаются ли они пошлинами и налогами, подлежат таможенному контролю.
- Таможенный контроль сводится к минимуму, необходимому для обеспечения соблюдения таможенного законодательства.
- При проведении таможенного контроля таможенная служба использует систему управления рисками.
- Таможенная служба применяет анализ рисков для определения лиц и товаров, включая транспортные средства, которые должны быть проверены, и степени такой проверки.
- Неприменение других форм таможенного контроля либо освобождение от них не означает, что лица освобождаются от обязанности соблюдать законодательство.
- Таможенный контроль проводится в зоне таможенного контроля, а также в других местах, определяемых таможенными органами, где находятся товары, транспортные средства и документы, содержащие сведения о них, в том числе в

# Система управления рисками

- Система управления рисками призвана максимально эффективно использовать основные ресурсы (людские, технические, финансовые и т.д.) таможенных органов на наиболее рискованных, проблемных направлениях таможенного контроля, к числу которых законодатель отнес направления, нацеленные на предотвращение:
  - а) нарушений законодательства, имеющих устойчивый характер (например, контрабанда наркотиков, трансграничное перемещение контрафактной продукции, декларирование недостоверной информации о таможенной стоимости товаров и т.п.);
  - б) нарушений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей в значительных размерах;
  - в) нарушений, подрывающих конкурентоспособность отечественных товаропроизводителей (например, ввоз на таможенную территорию иностранных товаров с нарушением запретов и ограничений, установленных законодательством о государственном регулировании внешнеторговой деятельности);
  - г) других нарушений, затрагивающих важные интересы государств - членов Таможенного союза, обеспечение соблюдения которых возложено на таможенные органы.
- Таможенные органы в своей повседневной деятельности анализируют риски нарушения таможенного законодательства, определяя товары, транспортные средства, документы и лиц, подлежащих проверкам в ходе таможенного контроля. Они же устанавливают необходимые объемы проверочных мероприятий в каждом конкретном случае.
- Системе управления рисками в ТК ТС посвящена глава 18. Приказы ФТС в основном имеют статус документов «для служебного пользования» и не подлежат опубликованию.

# Таможенный контроль. Виды.

## По времени проведения:

- Контроль до выпуска
- Контроль после выпуска

## В зависимости от формы контроля и конкретных действий, осуществляемых в ходе контрольных мероприятий:

- Документальный (*проверка документов и сведений, проверка системы учета товаров....*)
- Фактический (*осмотр, досмотр, экспертиза...*)

# Таможенный контроль после выпуска

- Особенности проведения таможенного контроля после выпуска товаров определены в ст. 99 ТК.
- Таможенные органы проводят таможенный контроль после выпуска товаров в течение трех лет со дня окончания нахождения товаров под таможенным контролем.
- Законодательством государств - членов Таможенного союза может быть установлен более продолжительный срок проведения таможенного контроля после выпуска товаров, который не может превышать пяти лет.

## Формы таможенного контроля.

- проверка документов и сведений
- устный опрос
- получение объяснений
- таможенное наблюдение
- таможенный осмотр
- таможенный досмотр
- личный таможенный досмотр
- проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков
- таможенный осмотр помещений и территорий
- учет товаров, находящихся под таможенным контролем
- проверка системы учета товаров и отчетности
- таможенная проверка

*Статья 110 Таможенного кодекса ТС*

## Формы таможенного контроля.

- **проверка документов и сведений**

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 запрещенными 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.

Запрос дополнительных документов и сведений и их проверка не должны препятствовать выпуску товаров, если иное прямо не предусмотрено ТК ТС.

# Формы таможенного контроля.

- **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.

# Формы таможенного контроля.

таможенный осмотр	таможенный досмотр
<p>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</p>	<p>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, демонтажом или нарушением целостности обследуемых объектов и их частей иными способами</p>
<p>Может проводиться в отсутствие декларанта, если товар находится в зоне таможенного контроля</p>	<p>В отсутствие декларанта в исключительных случаях (ст.116 ТК ТС) в присутствии двух понятых</p>
<p>Акт составляется, если результаты будут использоваться для таможенных целей</p>	<p>Акт составляется всегда</p>

# Формы таможенного контроля.

- **личный таможенный досмотр**

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.

Перед началом личного таможенного досмотра должностное лицо таможенного органа обязано представить физическому лицу решение о проведении личного таможенного досмотра, ознакомить физическое лицо с его правами при проведении такого досмотра и предложить добровольно выдать скрываемые товары.

Действия должностного лица таможенного органа при проведении личного таможенного досмотра не должны ущемлять честь и достоинство физического лица, причинять неправомерный вред здоровью и ущерб имуществу досматриваемого лица. Личный таможенный досмотр проводится должностными лицами таможенного органа одного пола с досматриваемым в присутствии 2 (двух) понятых того же пола в изолированном помещении, отвечающем санитарно-гигиеническим требованиям. Доступ в помещение других физических лиц и возможность наблюдения за проведением личного таможенного досмотра с их стороны должны быть исключены. Обследование тела досматриваемого должно проводиться только медицинским работником. О проведении личного таможенного досмотра составляется акт в двух экземплярах.

## Формы таможенного контроля.

- **проверка системы учета товаров и отчетности**

В соответствии с пунктом 3 статьи 121 Таможенного кодекса Таможенного союза проверка системы учета товаров и отчетности как форма таможенного контроля проводится в отношении лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела, уполномоченных экономических операторов, а также в отношении товаров, помещенных под таможенные процедуры переработки на таможенной территории, переработки вне таможенной территории, переработки для внутреннего потребления, временного ввоза (допуска), свободной таможенной зоны, свободного склада и выпуска для внутреннего потребления с предоставлением льгот по уплате таможенных пошлин, налогов, сопряженных с ограничениями по пользованию и (или) распоряжению этими товарами.

Проверка системы учета товаров за один и тот же период осуществляется один раз. Результаты проверки фиксируются актом (форма утверждена Приказом ФТС РФ от 22.12.2010 №2522).

Проверка системы учета товаров осуществляется путем сверки сведений, содержащихся в представляемой таможенным органам отчетности, со сведениями, имеющимися в распоряжении таможенного органа, а также путем сопоставления этих сведений с данными, отраженными на счетах бухгалтерского учета и отчетности и содержащимися в первичных документах, представленных таможенному органу по мотивированному запросу.

# Формы таможенного контроля.

- **таможенная проверка**

Согласно статье 122 ТК ТС таможенная проверка проводится таможенными органами в целях проверки соблюдения лицами требований, установленных таможенным законодательством таможенного союза и законодательством государств - членов таможенного союза (часть 1).

Таможенная проверка осуществляется в форме:

- 1) камеральной таможенной проверки;
- 2) выездной таможенной проверки.

Результаты таможенной проверки оформляются актом (ст.178 311-ФЗ). Датой завершения таможенной проверки считается дата составления акта таможенной проверки. Акт таможенной проверки утверждается начальником (заместителем начальника) таможенного органа, проводившего таможенную проверку. В случае выявления неуплаты или неполной уплаты таможенных пошлин, налогов на основании акта таможенной проверки начальник (заместитель начальника) таможенного органа, проводившего проверку, либо лицо, им уполномоченное, одновременно принимает соответствующее решение, если принятие такого решения (таких решений) входит в его компетенцию.

# Формы и порядок проведения таможенного контроля.

Выбор конкретных форм таможенного контроля зависит от целого ряда факторов.

Прежде всего таможенный контроль должен быть эффективным.

Достижение поставленных перед ним целей должно быть соотнесено с расходами на его осуществление.

Кроме того, таможенный контроль должен быть в максимальной степени "необременительным", "незаметным" для лиц, пересекающих таможенную границу, и для участников внешнеэкономической деятельности.

При этом и первое, и второе требования не должны помешать выполнению его важнейшей задачи - обеспечению соблюдения таможенного законодательства.

# Формы и порядок проведения таможенного контроля

Субъекты, осуществляющие таможенный контроль	Объекты таможенного контроля	Место проведения таможенного контроля
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ таможенные органы;</li> <li>✓ непосредственно должностные лица таможенных органов,</li> <li>уполномоченные на проведение таможенного контроля в соответствии со своими должностными (функциональными) обязанностями</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ товары, в том числе транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу и подлежащие декларированию;</li> <li>✓ сведения, указанные в таможенной декларации, документы и сведения о товарах, представление которых предусмотрено таможенным законодательством;</li> <li>✓ деятельность лиц, связанная с перемещением товаров через таможенную границу, оказанием услуг в сфере таможенного дела, а также осуществляемая в рамках отдельных таможенных процедур;</li> <li>✓ лица, пересекающие таможенную границу (ст.95 ТК ТС)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ зона таможенного контроля;</li> <li>✓ иные места, определяемые таможенными органами, где находятся товары и транспортные средства, а также документы содержащие необходимые сведения</li> </ul>

# Экспертизы и исследования при осуществлении таможенного контроля. Глава 20 ТК ТС.

**Заключение таможенного эксперта (эксперта)** - документ, содержащий результаты проведенного исследования и выводы таможенной экспертизы в виде ответов на поставленные вопросы, оформленный в порядке, установленном законодательством государств - членов таможенного союза;

**Образец** - единица товара (продукции), соответствующая структуре, составу и свойствам всей партии, серии товара (продукции), либо единичный объект, представляемый в письменной и иных формах отображения, отбор которого в целях дальнейшего исследования фиксируется в установленном порядке;

**Проба** - товар или часть товара, оптимально необходимая, установленная документацией по стандартизации, характеризующая состав и свойства всего объема представляемого и исследуемого товара;

**Таможенный эксперт** - должностное лицо таможенного органа, уполномоченное на проведение таможенной экспертизы;

**Таможенная экспертиза** - организация и проведение исследований, осуществляемых таможенными экспертами и (или) иными экспертами с использованием специальных и (или) научных познаний для решения задач в области таможенного регулирования.

# Экспертизы и исследования при осуществлении таможенного контроля

Таможенная экспертиза назначается в случаях, если для разъяснения возникающих вопросов при совершении таможенных операций требуются специальные познания. Таможенная экспертиза назначается таможенными органами и проводится таможенными экспертами, а также экспертами иных уполномоченных организаций. Назначение таможенной экспертизы в иные уполномоченные организации производится только в случае невозможности проведения такой экспертизы таможенными экспертами.

В качестве эксперта может быть назначено любое лицо, обладающее необходимыми специальными познаниями для дачи заключения таможенного эксперта (эксперта).

Срок проведения таможенной экспертизы не может превышать 20 (двадцати) рабочих дней со дня принятия таможенным экспертом (экспертом) материалов к производству, если менее продолжительный срок не установлен законодательством государств - членом таможенного союза.

Срок проведения таможенной экспертизы может продлеваться.

По результатам таможенной экспертизы выдается заключение.

Порядок установлен Решением Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 N258 «О порядке проведения таможенной экспертизы при проведении таможенного контроля».

# Правовое регулирование деятельности таможенных органов как агентов валютного контроля

По своей природе внутригосударственное валютное регулирование направлено на установление контроля со стороны государства за внешними (импортными и экспортными) и внутренними валютными потоками, а также за ситуацией на внутреннем валютном рынке с целью поддержания равновесия платежного баланса государства и устойчивости национальной валюты.

Валютное регулирование согласно ст.71 Конституции находится в ведении Российской Федерации.

Валютное регулирование является важнейшим средством реализации валютной политики государства.

Система органов валютного регулирования и валютного контроля закреплена в Федеральном законе от 10.12.2003 N173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле":

- 1. Органами валютного регулирования в РФ являются ЦБ РФ и Правительство РФ.*
- 2. Для реализации своих функций ЦБ РФ и Правительство РФ издают в пределах своей компетенции акты органов валютного регулирования, обязательные для резидентов и нерезидентов.*

# Мероприятия валютного контроля

Валютный контроль можно охарактеризовать как деятельность государства в лице органов и агентов валютного контроля, направленную на обеспечение соблюдения валютного законодательства при осуществлении конкретных валютных операций.

Валютный контроль представляет собой систему мероприятий, осуществляемых специально уполномоченными на то субъектами, направленными на сбор и систематизацию информации о валютных операциях, предупреждение нарушений порядка осуществления валютных операций, выявление и пресечение выявленных нарушений.

Мероприятия валютного контроля основаны на следующих основных инструментах:

- сбор информации о валютных операциях - на требованиях о представлении документов валютного контроля;
- систематизация информации о валютных операциях - на учете и отчетности по валютным операциям, а также требованиях об идентификации валютных операций;
- предупреждение нарушений порядка осуществления валютных операций - на следующих инструментах:
  - обязанность агентов валютного контроля осуществлять валютный контроль;
  - полномочие отказывать в проведении валютной операции при определенных обстоятельствах (непредставление уполномоченному банку документов, необходимых для осуществления функций агента валютного контроля);
  - обязанность резидентов сообщать об открытии счета за рубежом;
  - паспортизация сделок;
- выявление и пресечение нарушений порядка осуществления валютных операций - на следующих инструментах:
  - фиксация информации о выявленных нарушениях (протоколы);
  - сообщение о выявленном нарушении компетентному органу валютного контроля.

# Правовое регулирование деятельности таможенных органов как агентов валютного контроля

Часть 1 ст.22 173 ФЗ закрепляет трехуровневую систему валютного контроля.

Её образуют:

- Правительство РФ
- Органы валютного контроля
- Агенты валютного контроля

Полномочия определять органы валютного контроля имеет только Правительство РФ.

Особенность положения Правительства в системе валютного контроля заключается в том, что он осуществляет валютный контроль, но сам он непосредственно к органам валютного контроля не отнесен.

Указанная особенность predetermined тем, что Правительство – орган общей компетенции.

**Органами валютного контроля являются:** Банк России и федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный Правительством РФ – Росфиннадзор (Федеральная служба финансово-бюджетного надзора).

# Правовое регулирование деятельности таможенных органов как агентов валютного контроля

Агентами валютного контроля являются 5 видов субъектов:

- **уполномоченные банки, подотчетные Банку России** - Уполномоченные банки как агенты валютного контроля передают таможенным и налоговым органам для выполнения ими функций агентов валютного контроля информацию в объеме и порядке, установленных Центральным банком Российской Федерации.
- государственная корпорация «Банк развития и внешнеэкономической деятельности» (Внешэкономбанк);
- не являющиеся УБ профессиональные участники рынка ценных бумаг, в т.ч. держатели реестра (регистраторы), подотчетные федеральному органу исполнительной власти по рынку ценных бумаг;
- **таможенные органы** (подробнее в системе таможенно-банковского контроля);
- налоговые органы (могут осуществлять контроль только в пределах своей компетенции)

# Росфиннадзор в системе валютного контроля

**Постановление Правительства Российской Федерации от 15 июня 2004 г. N 278 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ О ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБЕ ФИНАНСОВО-БЮДЖЕТНОГО НАДЗОРА»:**

1. Федеральная служба финансово-бюджетного надзора (Росфиннадзор) является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, а также функции органа валютного контроля.
2. Федеральная служба финансово-бюджетного надзора находится в ведении Министерства финансов Российской Федерации....
5. Федеральная служба финансово-бюджетного надзора осуществляет следующие полномочия в установленной сфере деятельности:
  - 5.1. осуществляет контроль и надзор:
    - 5.1.2. за соблюдением резидентами и нерезидентами (за исключением кредитных организаций и валютных бирж) валютного законодательства Российской Федерации, требований актов органов валютного регулирования и валютного контроля, а также за соответствием проводимых валютных операций условиям лицензий и разрешений;
  - 5.3. осуществляет прием граждан, обеспечивает своевременное и полное рассмотрение устных и письменных обращений граждан, принятие по ним решений и направление заявителям ответов в установленный законодательством Российской Федерации срок;
  - 5.4. осуществляет в рамках своей компетенции производство по делам об административных правонарушениях в соответствии с законодательством Российской Федерации;...

# Правовое регулирование деятельности таможенных органов как агентов валютного контроля

Естественно, что все инструменты (меры) валютного контроля не применяются по отдельности. Их использование становится эффективным только при наличии системы.

Основным документом, на основании которого осуществляется валютный контроль над расчетами по внешнеторговым договорам (контрактам) - за вывозимые с таможенной территории Российской Федерации или ввозимые на таможенную территорию Российской Федерации товары, а также выполняемые работы, оказываемые услуги, передаваемую информацию и результаты интеллектуальной деятельности, а также по кредитным договорам при предоставлении резидентами займов в иностранной валюте и в валюте Российской Федерации нерезидентам, а также при получении резидентами кредитов и займов в иностранной валюте и в валюте Российской Федерации от нерезидентов - является Паспорт Сделки.

В соответствии со ст. 20 Федерального закона "О валютном регулировании и валютном контроле" ЦБ РФ устанавливает единые правила оформления резидентами в уполномоченных банках РС при осуществлении валютных операций между резидентами и нерезидентами (***Инструкция Банка России от 04.06.2012 N138-И "О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации, связанных с проведением валютных операций, порядке оформления паспортов сделок, а также порядке учета уполномоченными банками валютных операций и контроля за их проведением***»).

Паспорт сделки должен содержать сведения, необходимые для обеспечения учета и отчетности по вышеназванным валютным операциям. Указанные сведения отражаются в РС на основании подтверждающих документов, имеющихся у резидента.

# Правовое регулирование деятельности таможенных органов как агентов валютного контроля

Таможенные органы являются агентами валютного контроля. Частью 7 статьи 23 Закона 173-ФЗ установлена обязанность агентов валютного контроля и их должностных лиц осуществлять контроль за соблюдением резидентами и нерезидентами актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования.

Согласно пункту 80 части 2 статьи 28.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее - КоАП России) должностные лица агентов валютного контроля вправе составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных статьей 15.25 КоАП России, в соответствии с задачами и функциями, возложенными на них федеральными законами либо иными нормативными правовыми актами.

Согласно ст. 12 №311-ФЗ таможенные органы 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.

В соответствии с частью 4 статьи 28.3 КоАП России перечень должностных лиц таможенных органов, уполномоченных составлять протоколы по статье 15.25 КоАП России, устанавливается ФТС России. Данный перечень предусмотрен Приказом ФТС России от 01 марта 2012г. №368 "О должностных лицах таможенных органов Российской Федерации, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях и осуществлять административное задержание".

Статьей 28.1 КоАП России установлено, что поводом к возбуждению дела об административном правонарушении является непосредственное обнаружение должностными лицами, уполномоченными составлять протоколы об административных правонарушениях, достаточных данных, указывающих на наличие события административного правонарушения.

# Репатриация валютной выручки

Статья 19. Репатриация резидентами иностранной валюты и валюты Российской Федерации

1. При осуществлении внешнеторговой деятельности резиденты, если иное не предусмотрено настоящим Федеральным законом, обязаны в сроки, предусмотренные внешнеторговыми договорами (контрактами), обеспечить:

1) получение от нерезидентов на свои банковские счета в уполномоченных банках иностранной валюты или валюты Российской Федерации, причитающейся в соответствии с условиями указанных договоров (контрактов) за переданные нерезидентам товары, выполненные для них работы, оказанные им услуги, переданные им информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них;

2) возврат в Российскую Федерацию денежных средств, уплаченных нерезидентам за неввезенные в Российскую Федерацию (неполученные на территории Российской Федерации) товары, невыполненные работы, неоказанные услуги, непереданные информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них.

1.1. При осуществлении внешнеторговой деятельности резиденты обязаны представлять уполномоченным банкам информацию:

1) об ожидаемых в соответствии с условиями договоров (контрактов) максимальных сроках получения от нерезидентов на свои счета в уполномоченных банках иностранной валюты и (или) валюты Российской Федерации за исполнение обязательств по указанным договорам (контрактам) путем передачи нерезидентам товаров, выполнения для них работ, оказания им услуг, передачи им информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них;

2) об ожидаемых в соответствии с условиями договоров (контрактов) максимальных сроках исполнения нерезидентами обязательств по указанным договорам (контрактам) путем передачи резидентам товаров, выполнения для них работ, оказания им услуг, передачи им информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них, в счет осуществленных резидентами авансовых платежей.

Существуют исключения –

# Административная ответственность за нарушения в сфере валютного регулирования

Статья 15.25. Нарушение валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования

1. Осуществление незаконных валютных операций, то есть валютных операций, запрещенных валютным законодательством Российской Федерации или осуществленных с нарушением валютного законодательства Российской Федерации, включая куплю-продажу иностранной валюты и чеков (в том числе дорожных чеков), номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте, минуя уполномоченные банки, либо осуществление валютных операций, расчеты по которым произведены, минуя счета в уполномоченных банках или счета (вклады) в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, в случаях, не предусмотренных валютным законодательством Российской Федерации, либо осуществление валютных операций, расчеты по которым произведены за счет средств, зачисленных на счета (вклады) в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, в случаях, не предусмотренных валютным законодательством Российской Федерации,

4. Невыполнение резидентом в установленный срок обязанности по получению на свои банковские счета в уполномоченных банках иностранной валюты или валюты Российской Федерации, причитающихся за переданные нерезидентам товары, выполненные для нерезидентов работы, оказанные нерезидентам услуги либо за переданные нерезидентам информацию или результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них,

5. Невыполнение резидентом в установленный срок обязанности по возврату в Российскую Федерацию денежных средств, уплаченных нерезидентам за не ввезенные в Российскую Федерацию (не полученные в Российской Федерации) товары, невыполненные работы, неоказанные услуги либо за переданные информацию или результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них,

6. Несоблюдение установленных порядка представления форм учета и отчетности по валютным операциям, порядка представления отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации с подтверждающими банковскими документами, нарушение установленного порядка представления подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций, нарушение установленных правил оформления паспортов сделок либо нарушение установленных сроков хранения учетных и отчетных документов по валютным операциям, подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций или

# Уголовная ответственность за нарушения в сфере валютного регулирования

Статья 193. Уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации

1. Нарушение требований валютного законодательства Российской Федерации о зачислении денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации в крупном размере от одного или нескольких нерезидентов на счета резидента в уполномоченном банке или на счета резидента в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, в установленном порядке, причитающихся резиденту в соответствии с условиями внешнеторговых договоров (контрактов) за переданные нерезидентам товары, выполненные для них работы, оказанные им услуги, переданные им информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них, а равно нарушение требований валютного законодательства Российской Федерации о возврате в Российскую Федерацию на счета резидента в уполномоченном банке или на счета резидента в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, в установленном порядке денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации в крупном размере, уплаченных одному или нескольким нерезидентам за не ввезенные на территорию Российской Федерации (не полученные на территории Российской Федерации) товары, невыполненные работы, неоказанные услуги, переданные информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них,

2. Те же деяния, совершенные: а) в особо крупном размере; б) группой лиц по предварительному сговору или организованной группой; в) с использованием заведомо подложного документа; г) с использованием юридического лица, созданного для совершения одного или нескольких преступлений, связанных с проведением финансовых операций и других сделок с денежными средствами или иным имуществом, -

**Примечание.** Деяния, предусмотренные настоящей статьей, признаются совершенными в крупном размере, если сумма незачисленных или невозвращенных денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации по однократно либо по неоднократно в течение одного года проведенным валютным операциям превышает шесть миллионов рублей, а в особо крупном размере - тридцать миллионов рублей.

# Система таможенно-банковского контроля

Указывает номер  
паспорта сделки при  
декларировании

**ТАМОЖН  
Я**

Контроль товара,  
подтверждает факт  
ввоза/вывоза  
товара



**ОБМЕН ИНФОРМАЦИЕЙ,  
ДОКУМЕНТАМИ И  
ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ В  
ОРГАН ВАЛЮТНОГО  
КОНТРОЛЯ**

Оформляет  
паспорт сделки

**БАН  
К**

Контроль  
репатриации,  
контроль  
поступления  
оплаты в  
контрактные сроки

## Тема 5. Таможенные процедуры. Понятие.

Таможенная процедура — термин, обозначающий не процесс, а совокупность правовых норм, определяющих требования и условия пользования и (или) распоряжения товарами в ТС.

В соответствии с п.26 ст.4 ТК ТС:

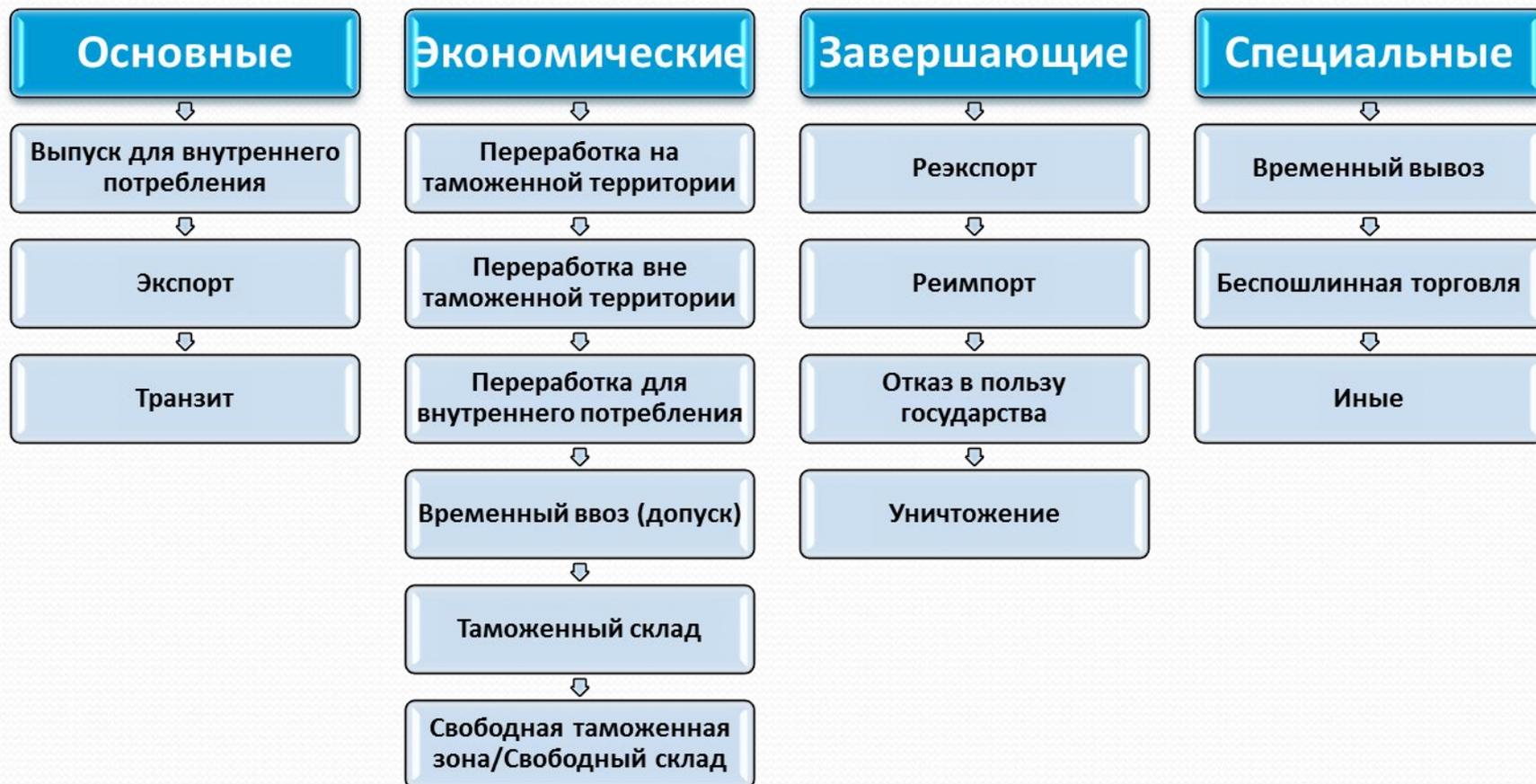
*«**таможенная процедура** - совокупность норм, определяющих для таможенных целей требования и условия пользования и (или) распоряжения товарами на таможенной территории таможенного союза или за ее пределами»*

# Виды таможенных процедур

Общий перечень таможенных процедур приведен в ст. 202 ТК ТС:

- 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 таможенного союза или за ее пределами).
- Днем помещения товаров под таможенную процедуру считается день выпуска товара таможенным органом.

# Виды таможенных процедур



# Выпуск для внутреннего потребления

## Содержание таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления:

Выпуск для внутреннего потребления - таможенная процедура, при помещении под которую иностранные товары находятся и используются на таможенной территории таможенного союза без ограничений по их пользованию и распоряжению, если иное не установлено ТК ТС.

## Условия помещения товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления:

Товары помещаются под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления при соблюдении следующих условий:

- уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, если не установлены тарифные преференции, льготы по уплате таможенных пошлин, налогов;
- соблюдения запретов и ограничений;
- представления документов, подтверждающих соблюдение ограничений в связи с применением специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер.

При выполнении указанных условий товар приобретает статус товаров таможенного союза.

При предоставлении льгот по уплате таможенных пошлин, налогов, сопряженных с ограничениями по пользованию и (или) распоряжению товарами, товары подлежат условному выпуску в соответствии со ст.200 ТК ТС и сохраняют статус иностранных товаров.

# Экспорт

## **Содержание таможенной процедуры экспорта:**

Экспорт - таможенная процедура, при которой товары таможенного союза вывозятся за пределы таможенной территории таможенного союза 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.

## **Условия помещения товаров под таможенную процедуру экспорта:**

Товары помещаются под таможенную процедуру экспорта при соблюдении следующих условий:

- уплаты вывозных таможенных пошлин, если не установлены льготы по уплате вывозных таможенных пошлин;
- соблюдения запретов и ограничений;
- представления сертификата о происхождении товара в отношении товаров, включенных в сводный перечень товаров, формируемый КТС/ЕЭК в соответствии с международными договорами государств - членов таможенного союза, регулирующими вопросы применения вывозных таможенных пошлин в отношении третьих стран.

Товары, помещенные под таможенную процедуру экспорта и фактически вывезенные с таможенной территории таможенного союза, утрачивают статус товаров таможенного союза.

# Таможенный транзит

**Таможенный транзит** - таможенная процедура, в соответствии с которой товары перевозятся под таможенным контролем по таможенной территории таможенного союза, в том числе через территорию государства, не являющегося членом таможенного союза, от таможенного органа отправления до таможенного органа назначения без уплаты таможенных пошлин, налогов с применением запретов и ограничений, за исключением мер нетарифного и технического регулирования.

Таможенный транзит применяется при перевозке:

- 1) иностранных товаров от таможенного органа в месте прибытия до таможенного органа в месте убытия;
- 2) иностранных товаров от таможенного органа в месте прибытия до внутреннего таможенного органа;
- 3) иностранных товаров, а также товаров таможенного союза, если это предусмотрено в соответствии с п.5 ниже, от внутреннего таможенного органа до таможенного органа в месте убытия;
- 4) иностранных товаров от одного внутреннего таможенного органа до другого внутреннего таможенного органа;
- 5) товаров таможенного союза от таможенного органа места убытия до таможенного органа места прибытия через территорию государства, не являющегося членом таможенного союза.

Таможенный транзит не применяется в отношении товаров, перевозимых воздушным транспортом, если воздушное судно во время совершения международного рейса в месте прибытия совершает промежуточную или вынужденную (техническую) посадку без частичной разгрузки (выгрузки) товаров.

Товары, помещенные под таможенную процедуру экспорта, перевозятся по таможенной территории таможенного союза без помещения под таможенную процедуру таможенного

# Таможенный транзит

Условия помещения товаров под таможенную процедуру таможенного транзита:

- товары не запрещены к ввозу на таможенную территорию таможенного союза или вывозу с такой территории;
- в отношении товаров представлены документы, подтверждающие соблюдение ограничений, связанных с перемещением товаров через таможенную границу;
- в отношении ввозимых товаров осуществлены пограничный контроль и иные виды государственного контроля;
- представлена транзитная декларация;
- в отношении товаров приняты меры обеспечения соблюдения таможенного транзита;
- обеспечена идентификация товаров в соответствии со ст.109 ТК ТС;
- транспортное средство международной перевозки оборудовано надлежащим образом в случае, если товары перевозятся под таможенными пломбами и печатями.

# Таможенный транзит

К мерам обеспечения соблюдения таможенного транзита относятся (ст.217 ТК ТС):

- обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов в отношении иностранных товаров в соответствии с главой 12 ТК ТС;
- таможенное сопровождение;
- установление маршрута перевозки товаров.

При таможенном транзите таможенные органы не требуют предоставления обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов, если:

- 1) в качестве декларанта выступают таможенный перевозчик или уполномоченный экономический оператор;
- 2) товары перемещаются железнодорожным и трубопроводным транспортом или по линиям электропередачи;
- 3) это установлено международными договорами;
- 4) товары перевозятся под таможенным сопровождением;
- 5) в иных случаях, установленных ТК ТС (или) международными договорами государств - членов таможенного союза.

Установление маршрута перевозки может применяться только дополнительно к иным мерам обеспечения соблюдения таможенного транзита в случаях, определяемых на основе системы управления рисками. Маршруты определяются таможенным органом отправления на основании сведений, указанных в транспортных (перевозочных) документах. Изменение маршрута допускается с письменного разрешения таможенного органа отправления либо любого таможенного органа, находящегося по пути его следования.

# Таможенный транзит

## **Срок таможенного транзита:**

- устанавливается таможенным органом отправления в соответствии с обычным сроком перевозки товаров, исходя из вида транспорта и возможностей транспортного средства, установленного маршрута, других условий перевозки и (или) заявления декларанта или перевозчика, если перевозчик не выступал декларантом таможенной процедуры таможенного транзита, а также с учетом требований режима труда и отдыха водителя в соответствии с международными договорами, но не более предельного срока таможенного транзита.
- предельный срок таможенного транзита не может превышать срок, определяемый из расчета двух тысяч километров за 1 (один) месяц.
- установленный таможенным органом срок таможенного транзита по мотивированному обращению декларанта или перевозчика, если перевозчик не выступал декларантом таможенной процедуры таможенного транзита, может быть продлен в пределах предельного срока.

## **Место доставки товаров:**

- Место доставки товаров при таможенном транзите определяется таможенным органом отправления на основании сведений о пункте назначения, указанном в транспортных (перевозочных) документах.
- Местом доставки товаров является зона таможенного контроля, находящаяся в регионе деятельности таможенного органа назначения. При этом товары, перевозимые из места их прибытия, доставляются в место нахождения таможенного органа, если иное не установлено ТК ТС. Местом доставки товаров, перемещаемых железнодорожным транспортом, является зона таможенного контроля на станции назначения (подъездных путях).

# Таможенный транзит

При перевозке товаров в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита перевозчик, независимо от того, является ли он декларантом этой таможенной процедуры, обязан:

- доставить товары и документы на них в установленные таможенным органом отправления сроки в место доставки товаров, следуя по определенному маршруту, если он установлен;
- обеспечить сохранность товаров, таможенных пломб и печатей, либо иных средств идентификации, если они применялись;
- не допускать разгрузки, перегрузки (перевалки) и иных грузовых операций с товарами, перевозимыми в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита, а также замены транспортных средств международной перевозки, перевозящих такие товары, без разрешения таможенных органов, за исключением случаев, предусмотренных п.1 ст.222 ТК ТС.

Таможенная процедура таможенного транзита завершается после доставки товаров в место доставки, установленное таможенным органом отправления. В месте доставки товаров до завершения таможенной процедуры таможенного транзита товары размещаются в зоне таможенного контроля. Для завершения таможенной процедуры таможенного транзита перевозчик обязан представить таможенному органу назначения транзитную декларацию, а также имеющиеся у него другие документы. По требованию таможенного органа перевозчик обязан предъявить товары.

# Таможенный склад

## Содержание таможенной процедуры таможенного склада:

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.

## Условия помещения товаров под таможенную процедуру таможенного склада:

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 КТС/ЕЭК.

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. При помещении товаров под эту таможенную процедуру без их фактического размещения на таможенном складе законодательством государств - членов таможенного союза могут определяться случаи предоставления обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов.

# Таможенный склад

Срок хранения товаров на таможенном складе **не может превышать три года** со дня помещения товаров под таможенную процедуру таможенного склада.

Товары, имеющие ограниченный срок годности и (или) реализации, должны быть помещены под иную таможенную процедуру не позднее чем за 180 (сто восемьдесят) календарных дней до истечения указанного срока.

Товары, срок хранения которых на таможенном складе истек, задерживаются таможенными органами в соответствии с главой 21 ТК ТС.

При неоднократном помещении товаров под таможенную процедуру таможенного склада, в том числе когда декларантами этой процедуры выступают разные лица, общий срок хранения товаров на таможенном складе не может превышать срок хранения указанный выше.

**Операции, совершаемые с товарами, помещенными под таможенную процедуру таможенного склада:**

- обычные операции, необходимые для обеспечения их сохранности, в том числе допускается осматривать и измерять товары, перемещать их в пределах таможенного склада, при условии, что эти операции не повлекут за собой изменения состояния товаров, нарушения их упаковки и (или) средств идентификации.
- с разрешения таможенного органа с товарами, помещенными под таможенную процедуру таможенного склада, могут совершаться простые сборочные операции, а также операции по отбору проб и образцов; подготовке товаров к продаже и транспортировке, включая дробление партии, формирование отправок, сортировку, упаковку, переупаковку, маркировку, операции по улучшению товарного вида.

Все операции, совершаемые с товарами, помещенными под таможенную процедуру таможенного склада, не должны изменять характеристики этих товаров, связанные с изменением классификационного кода ЕТН ВЭД.

В отношении всех или части товаров, помещенных под таможенную процедуру таможенного склада, могут совершаться сделки, предусматривающие передачу прав владения, пользования и (или) распоряжения этими товарами.

# Таможенный склад

Таможенным складом признается специально определенное и обустроенное сооружение, помещение и (или) открытая площадка, предназначенные для хранения товаров в соответствии с таможенной процедурой таможенного склада.

Таможенные склады могут быть **открытого** или **закрытого** типа.

Таможенные органы ведут реестры владельцев таможенных складов

Допускается хранение на таможенном складе товаров таможенного союза, помещенных под таможенную процедуру экспорта, в течение шести месяцев.

Товары, пришедшие в негодность, испорченные или поврежденные вследствие действия непреодолимой силы в период их хранения на таможенном складе, подлежат помещению под выбранную декларантом таможенную процедуру, как если бы они были ввезены в негодном, испорченном или поврежденном состоянии.

Действие таможенной процедуры таможенного склада завершается помещением товаров под иную таможенную процедуру до истечения срока хранения товаров на таможенном складе.

Товары, помещенные под таможенную процедуру таможенного склада, могут помещаться под иную таможенную процедуру полностью или частями.



# Переработка на таможенной территории

## Операции по переработке на таможенной территории включают:

- переработку или обработку товаров, при которой иностранные товары теряют свои индивидуальные характеристики;
- изготовление товаров, включая монтаж, сборку, разборку и подгонку;
- ремонт товаров, включая восстановление, замену составных частей;
- 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 выше.

## 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 на таможенной территории

**В целях идентификации** иностранных товаров в продуктах их переработки могут использоваться следующие способы:

- проставление декларантом, лицом, осуществляющим переработку, или должностными лицами таможенных органов печатей, штампов, цифровой и другой маркировки на исходные иностранные товары;
- подробное описание, фотографирование, изображение в масштабе иностранных товаров;
- сопоставление предварительно отобранных проб, образцов иностранных товаров и продуктов их переработки;
- использование имеющейся маркировки товаров, в том числе в виде серийных номеров;
- иные способы, которые могут быть применены исходя из характера товаров и совершаемых операций по переработке товаров, в том числе путем исследования представленных подробных сведений об использовании иностранных товаров в технологическом процессе совершения операции по переработке товаров, а также о технологии производства продуктов переработки или путем осуществления таможенного контроля во время совершения операций по переработке товаров.

Срок переработки товаров на таможенной территории не может превышать 3 (три) года.

Решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года N375 утвержден перечень случаев, когда может быть установлен более продолжительный срок переработки.

# Переработка вне таможенной территории

## **Содержание таможенной процедуры:**

Переработка вне таможенной территории - таможенная процедура, при которой товары таможенного союза вывозятся с таможенной территории таможенного союза с целью совершения операций по переработке вне таможенной территории таможенного союза 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 таможенного союза.

Товары, помещенные под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории и фактически вывезенные с таможенной территории таможенного союза, утрачивают статус товаров таможенного союза.

## **Условия помещения под таможенную процедуру:**

- 1) предоставление документа об условиях переработки товаров вне таможенной территории, выданного уполномоченным органом государства - члена таможенного союза и содержащего сведения, определенные ст.257 ТК ТС. Если целью помещения товаров под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории является их ремонт, в качестве такого документа может использоваться таможенная декларация.
- 2) возможность идентификации товаров таможенного союза в продуктах их переработки таможенными органами, за исключением случая замены продуктов переработки иностранными товарами в соответствии со ст.259 ТК ТС.

## Переработка вне таможенной территории

Перечень товаров, запрещенных к помещению под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории утвержден Решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года №375.

*Например:*

№ п/п	Наименование товара	Код товара по ТН ВЭД <>
1.	Спирт этиловый <del>неденатурированный</del> с концентрацией спирта 80 об.% или более; спирт этиловый <del>неденатурированный</del> с концентрацией спирта менее 80 об.%	2207, 2208
2.	Табачное сырье, табачные отходы	2401

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.

# Переработка вне таможенной территории

**Операции по переработке** товаров в таможенной процедуре переработки вне таможенной территории включают:

- переработку или обработку товаров, при которой товары теряют свои индивидуальные характеристики;
- изготовление товаров, включая монтаж, сборку, разборку и подгонку;
- ремонт товара, включая его восстановление, замену составных частей.

**В целях идентификации товаров таможенного союза в продуктах их переработки могут использоваться следующие способы:**

- проставление декларантом, лицом, осуществляющим переработку, или должностными лицами таможенных органов печатей, штампов, цифровой и другой маркировки на исходные товары таможенного союза;
- подробное описание, фотографирование, изображение в масштабе товаров таможенного союза;
- сопоставление предварительно отобранных проб, образцов товаров таможенного союза и продуктов их переработки;
- использование имеющейся маркировки товаров, в том числе в виде серийных номеров;
- иные способы, которые могут быть применены исходя из характера товаров и осуществляемых операций по переработке товаров, в том числе путем исследования представленных подробных сведений об использовании товаров таможенного союза в технологическом процессе совершения операции по переработке товаров, а также о технологии производства продуктов переработки.

# Переработка вне таможенной территории

Срок переработки товаров вне таможенной территории не может превышать **2 (два) года**. Документом об условиях переработки товаров вне таможенной территории является разрешение на переработку товаров вне таможенной территории.

Приказом ФТС от 27.05.2011 года утвержден Порядок осуществления таможенными органами действий, связанных с выдачей разрешения на переработку товаров вне таможенной территории, а также порядка отзыва и аннулирования разрешения на переработку товаров вне таможенной территории, а также утверждена форма разрешения.

Допускается замена продуктов переработки иностранными товарами в соответствии со ст.259 ТК ТС и ст.261 311-ФЗ.

Действие таможенной процедуры переработки вне таможенной территории завершается до истечения срока переработки товаров помещением продуктов переработки под таможенные процедуры реимпорта или выпуска для внутреннего потребления

Действие таможенной процедуры переработки вне таможенной территории может быть завершено до истечения срока переработки товаров помещением товаров, не подвергшихся операциям по переработке, под таможенные процедуры реимпорта или экспорта

Таможенная процедура переработки вне таможенной территории не может быть завершена таможенной процедурой экспорта, если законодательством государств - членов таможенного союза товары, помещенные под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории, и (или) продукты их переработки подлежат обязательному возврату на территорию государства - члена таможенного союза.

# Переработка для внутреннего потребления

## Содержание таможенной процедуры:

**Переработка для внутреннего потребления** - таможенная процедура, при которой иностранные товары используются для совершения операций по переработке на таможенной территории таможенного союза 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.

## Условия помещения под таможенную процедуру:

Переработка для внутреннего потребления допускается в отношении товаров, **перечень** которых определяется законодательством государств - членов таможенного союза, при условии:

- 1) предоставления документа об условиях переработки товаров для внутреннего потребления, выданного уполномоченным органом государства - члена таможенного союза
- 2) возможности идентификации иностранных товаров в продуктах их переработки таможенными органами;
- 3) если суммы ввозных таможенных пошлин, подлежащих уплате в отношении продуктов переработки меньше тех, которые подлежали бы уплате на день помещения иностранных товаров под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления, если бы они были помещены под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления;
- 4) продукты переработки не могут быть восстановлены в первоначальном состоянии экономически выгодным способом.

Товары, помещенные под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления, сохраняют статус иностранных товаров, а товары, полученные в результате операции по переработке товаров, приобретают статус иностранных товаров.

# Переработка для внутреннего потребления

Перечень товаров, в отношении которых допускается переработка для внутреннего потребления, утвержден Постановлением Правительства Российской Федерации от 12 июля 2011 г. №565.

*Например:*

из 8504 40 900 8 <4>	Преобразователи постоянного тока для электропоезда; блоки питания для ЦСУ электропоезда <2>
из 8505 20 000 0 <6>	Пусковое устройство, состоящее из магнитной катушки с подвижным якорем, применяемое в системе пожарной сигнализации и тушения пожара электропоезда <2>
из 8507 30 800 0 <6>	Никель-кадмиевая негерметичная аккумуляторная батарея для электропоезда; элементы никель-кадмиевой аккумуляторной батареи для электропоезда <2>

# Переработка для внутреннего потребления

## Операции по переработке для внутреннего потребления:

- переработка или обработка товаров, при которой иностранные товары теряют свои индивидуальные характеристики;
- изготовление товаров, включая монтаж, сборку, разборку и подгонку.

## 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.

# Переработка для внутреннего потребления

В целях идентификации иностранных товаров в продуктах их переработки могут использоваться следующие способы:

- проставление декларантом, лицом, осуществляющим переработку, или должностными лицами таможенных органов печатей, штампов, цифровой и другой маркировки на исходные иностранные товары;
- подробное описание, фотографирование, изображение в масштабе иностранных товаров;
- сопоставление предварительно отобранных проб, образцов иностранных товаров и продуктов их переработки;
- использование имеющейся маркировки товаров, в том числе в виде серийных номеров;
- иные способы, которые могут быть применены исходя из характера товаров и осуществляемых операций по переработке товаров, в том числе путем исследования представленных подробных сведений об использовании иностранных товаров в технологическом процессе совершения операции по переработке товаров, а также о технологии производства продуктов переработки или путем осуществления таможенного контроля во время совершения операций по переработке товаров.

Срок переработки товаров для внутреннего потребления не может превышать 1 (один) год. Решением Комиссии таможенного союза для отдельных категорий товаров может определяться более продолжительный срок переработки товаров для внутреннего потребления.

# Переработка для внутреннего потребления

Под нормой выхода продуктов переработки понимается количество или процентное содержание продуктов переработки, образовавшихся в результате переработки определенного количества иностранных товаров.

Отходы, образовавшиеся в результате переработки иностранных товаров для внутреннего потребления, до истечения срока переработки подлежат помещению под иную таможенную процедуру, за исключением случая, когда указанные отходы переработаны в состояние, не пригодное для их дальнейшего коммерческого использования.

Особенности определения таможенной стоимости отходов устанавливаются решением КТС от 18.11.2010г. №512.

Для таможенных целей указанные отходы рассматриваются как товары, ввезенные на таможенную территорию таможенного союза в этом состоянии.

Производственные потери, образующиеся и (или) безвозвратно теряющиеся в результате совершения операций по переработке, не подлежат помещению под иную таможенную процедуру.

Остатки товаров, образовавшиеся в результате совершения операций по переработке для внутреннего потребления в соответствии с нормами выхода, до истечения срока переработки подлежат помещению под иную таможенную процедуру.

# Переработка для внутреннего потребления

ПРИКАЗ ФТС от 15 июня 2011 г. N1243 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОРЯДКА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ТАМОЖЕННЫМИ ОРГАНАМИ ДЕЙСТВИЙ, СВЯЗАННЫХ С ВЫДАЧЕЙ РАЗРЕШЕНИЯ НА ПЕРЕРАБОТКУ ТОВАРОВ ДЛЯ ВНУТРЕННЕГО ПОТРЕБЛЕНИЯ, А ТАКЖЕ ПОРЯДКА ОТЗЫВА И АННУЛИРОВАНИЯ РАЗРЕШЕНИЯ НА ПЕРЕРАБОТКУ ТОВАРОВ ДЛЯ ВНУТРЕННЕГО ПОТРЕБЛЕНИЯ».

Действие таможенной процедуры переработки для внутреннего потребления завершается до истечения срока переработки товаров помещением продуктов переработки под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления. При этом в отношении продуктов переработки меры нетарифного регулирования не применяются.

# Временный ввоз (допуск)

**Временный ввоз (допуск)** - таможенная процедура, при которой иностранные товары используются в течение установленного срока на таможенной территории таможенного союза 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 таможенного союза допускается замена временно ввезенных товаров.

**! Не допускается помещение под таможенную процедуру временного ввоза (допуска):**

- 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;
- отходов, в том числе промышленных;
- товаров, запрещенных к ввозу на таможенную территорию таможенного союза.

Под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) могут помещаться иностранные товары, ранее помещенные под иные таможенные процедуры.

## Временный ввоз (допуск). Ограничения.

Товары, помещенные под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) (далее - временно ввезенные 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 с временно ввезенными товарами 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 реэкспорте.

Допускается проведение испытаний, исследований, тестирования, проверки, проведения опытов или экспериментов с временно ввезенными товарами либо использовать их в ходе испытаний, исследований, тестирования, проверки, проведения опытов или экспериментов.

Временно ввезенные товары должны находиться в фактическом владении и пользовании декларанта.

Допускается передача декларантом временно ввезенных товаров во владение и пользование иному лицу:

- в целях их технического обслуживания, ремонта (за исключением капитального ремонта и (или) модернизации), хранения, транспортировки, а также в иных случаях в случаях, определенных законодательством и (или) международными договорами государств - членов таможенного союза, - без разрешения таможенного органа;
- в иных случаях - с разрешения таможенного органа.

## Временный ввоз (допуск). Срок.

Срок временного ввоза товаров устанавливается таможенным органом на основании заявления декларанта исходя из целей и обстоятельств такого ввоза и **не может превышать 2 (два) года** со дня помещения товаров под таможенную процедуру временного ввоза.

По письменному заявлению декларанта срок временного ввоза товаров может быть продлен таможенным органом в пределах вышеуказанного срока. Для отдельных категорий товаров в зависимости от целей их ввоза на таможенную территорию таможенного союза Комиссией таможенного союза могут устанавливаться более короткие или более продолжительные сроки временного ввоза (допуска).

Перечень категорий товаров, в отношении которых устанавливаются более короткие или более продолжительные, чем установленные ТК ТС, предельные сроки временного ввоза утвержден решением КТС от 20 сентября 2010 года №375.

Передача временно ввезенных товаров во владение и пользование иным лицам не освобождает декларанта таможенной процедуры временного ввоза (допуска) от соблюдения требований и условий, установленных настоящей главой, а также не приостанавливает и не продлевает срока временного ввоза.

При неоднократном помещении товаров под таможенную процедуру временного ввоза (допуска), в том числе когда декларантами этой таможенной процедуры выступают разные лица, общий срок временного ввоза не может превышать вышеуказанных сроков.

## Временный ввоз (допуск). Завершение процедуры.

Действие таможенной процедуры временного ввоза (допуска) завершается до истечения срока временного ввоза помещением временно ввезенных товаров под таможенную процедуру реэкспорта

Действие таможенной процедуры временного ввоза (допуска) может быть завершено до истечения срока временного ввоза помещением временно ввезенных товаров под иную таможенную процедуру, за исключением таможенной процедуры таможенного транзита

До истечения срока временного ввоза действие таможенной процедуры временного ввоза (допуска) может быть приостановлено в случае помещения временно ввезенных товаров под таможенную процедуру таможенного склада либо иную таможенную процедуру, определенную решением КТС. *(Например, Решение КТС от 16.07.2010 №328 "О применении тарифных льгот, полного освобождения от таможенных пошлин, налогов, а также продлении сроков временного ввоза и применении отдельных таможенных процедур при ввозе гражданских пассажирских самолетов»).*

Порядок приостановления и возобновления действия таможенной процедуры временного ввоза (допуска) определяется решением КТС от 20.09.2010 №375.

Временно ввезенные товары могут помещаться под таможенную процедуру реэкспорта либо под иную таможенную процедуру одной или несколькими партиями.

# Временный ввоз (допуск)

Перечень товаров, временно ввозимых с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов, а также условия такого освобождения, включая его предельные сроки, утвержден Решением КТС от 18 июня 2010 г. N331.

Временно ввезенные товары с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов используются в пределах территории государства - члена таможенного союза, таможенным органом которого данные товары помещены под таможенную процедуру временного ввоза (допуска), если иное не установлено решением Комиссии таможенного союза.

В отношении товаров, по которым не предоставлено полное условное освобождение от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, а также при несоблюдении условий полного условного освобождения от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, применяется частичное условное освобождение от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов.

При частичном условном освобождении от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов за каждый полный и неполный календарный месяц нахождения товаров на таможенной территории таможенного союза уплачивается 3 (три) процента суммы ввозных таможенных пошлин, налогов, которая подлежала бы уплате, если бы товары были помещены под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления в день регистрации таможенной декларации, поданной для помещения таких товаров под таможенную процедуру временного ввоза (допуска).

При частичном условном освобождении от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов сумма ввозных таможенных пошлин, налогов уплачивается при помещении товаров под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) за весь установленный период срока действия этой таможенной процедуры или периодически по выбору декларанта, но не реже чем раз в 3 (три) месяца. Периодичность уплаты сумм ввозных таможенных пошлин, налогов определяется декларантом с согласия таможенного органа.

Общая сумма ввозных таможенных пошлин, налогов, взимаемых при временном ввозе с частичным условным освобождением от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, не должна превышать сумму ввозных таможенных пошлин, налогов, которая подлежала бы уплате, если бы товары были помещены под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления в день регистрации таможенной декларации.

## Временный ввоз (допуск). Особенности.

- При помещении временно ввезенных товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления ставки ввозных таможенных пошлин, налогов и курс валют, устанавливаемый в соответствии с законодательством государства - члена таможенного союза, определяются на день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру временного ввоза (допуска).
- При помещении под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления после таможенной процедуры временного ввоза (допуска) товаров, в отношении которых декларантом таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления в таможенной процедуре временного ввоза (допуска) уплачивались таможенные пошлины, налоги, при частичном условном освобождении от уплаты таможенных пошлин, налогов, ввозные таможенные пошлины, налоги уплачиваются в размере разницы исчисленных сумм таможенных пошлин, налогов, подлежащих уплате при помещении под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, и таможенных пошлин, налогов, уплаченных в соответствии с таможенной процедурой временного ввоза (допуска).
- При помещении под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления товаров, в отношении которых применялось полное условное или частичное условное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов, за период, когда применялось такое освобождение, подлежат уплате проценты с сумм таможенных пошлин, налогов, которые подлежали бы уплате, если бы в отношении этих сумм была предоставлена отсрочка (рассрочка) со дня применения полного условного или частичного условного освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов.

# Временный вывоз

**Временный вывоз** - таможенная процедура, при которой товары таможенного союза вывозятся и используются в течение установленного срока за пределами таможенной территории таможенного союза 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 таможенного союза, утрачивают статус товаров таможенного союза.

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 таможенного союза допускается замена временно вывезенных товаров.

## **!Не допускается помещение под таможенную процедуру временного вывоза:**

- 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;
- отходов, в том числе промышленных;
- товаров, запрещенных к вывозу за пределы таможенной территории таможенного союза.

## Временный вывоз. Сроки

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).

Срок временного вывоза товаров устанавливается таможенным органом на основании заявления декларанта исходя из целей и обстоятельств такого вывоза, за исключением случая, когда предусмотрен обязательный обратный ввоз.

По письменному заявлению декларанта срок временного вывоза товаров может быть продлен таможенным органом.

Для отдельных категорий товаров в зависимости от целей их вывоза за пределы таможенной территории таможенного союза, а также для отдельных видов товаров, обратный ввоз которых при временном вывозе является обязательным в соответствии с законодательством государств - членов таможенного союза, могут устанавливаться предельные сроки обратного ввоза.

В случае передачи иностранному лицу права собственности на временно вывезенные товары, в отношении которых законодательством государства - члена таможенного союза не установлена обязательность их возврата на территорию этого государства, срок временного вывоза этих товаров не подлежит продлению, а эти товары подлежат помещению под таможенную процедуру экспорта.

## Временный вывоз

Действие таможенной процедуры временного вывоза завершается до истечения срока временного вывоза помещением временно вывезенных товаров под таможенную процедуру реимпорта.

Действие таможенной процедуры временного вывоза может быть завершено до истечения срока временного вывоза помещением временно вывезенных товаров под таможенные процедуры экспорта, переработки вне таможенной территории или временного вывоза без фактического их предъявления таможенному органу за исключением случаев, если в соответствии с законодательством государств - членов таможенного союза временно вывезенные товары подлежат обязательному обратному ввозу на таможенную территорию таможенного союза.

Временно вывезенные товары могут помещаться под таможенную процедуру реимпорта либо под иную таможенную процедуру одной или несколькими партиями.

При помещении временно вывезенных товаров под таможенную процедуру экспорта таможенная стоимость товаров и (или) их физические характеристики в натуральном выражении (количество, масса, объем или иные характеристики), ставки вывозных таможенных пошлин и курс валют, устанавливаемый в соответствии с законодательством государства - члена таможенного союза, определяются на день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру экспорта.

С сумм вывозных таможенных пошлин, уплаченных при помещении товаров под таможенную процедуру экспорта, уплачиваются проценты, как если бы в отношении этих сумм была предоставлена отсрочка их уплаты со дня регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру временного вывоза.

# Реимпорт

## Содержание таможенной процедуры реимпорта:

**Реимпорт** - таможенная процедура, при которой товары, ранее вывезенные с таможенной территории таможенного союза, ввозятся обратно на таможенную территорию таможенного союза в сроки, установленные ст.293 ТК ТС, без уплаты ввозный таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования.

Товары, помещенные под таможенную процедуру реимпорта, приобретают статус товаров таможенного союза, за исключением товаров, являющихся 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 выпуска для внутреннего потребления учитывалось наличие дефекта (дефектов), явившегося (явившихся) причиной безвозмездного (гарантийного) ремонта этих товаров.

# Реимпорт. Условия помещения под процедуру.

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 таможенного союза 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 таможенного союза или в иной срок, установленный в соответствии с п.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 ст.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 таможенного союза, 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 выпуска для внутреннего потребления учитывалось наличие дефекта (дефектов), явившегося (явившихся) причиной безвозмездного (гарантийного) ремонта этих товаров.

# Реимпорт

В отношении отдельных категорий товаров решением КТС могут быть установлены специальные сроки (Решение КТС от 20.09.2010 №375).

Декларантом таможенной процедуры реимпорта может выступать лицо, являвшееся декларантом одной из ранее заявленных таможенных процедур, в соответствии с которой товара были вывезены с таможенной территории Таможенного союза.

Таможенным законодательством таможенного союза могут быть установлены случаи, когда декларантом таможенной процедуры реимпорта может выступать иное лицо.

Товары помещаются под таможенную процедуру реимпорта в государстве - члене таможенного союза, в котором они были помещены под одну из ранее заявленных таможенных процедур.

Для помещения товаров под таможенную процедуру реимпорта декларант представляет в таможенный орган сведения об обстоятельствах вывоза товаров с таможенной территории таможенного союза, а также сведения об операциях по ремонту товаров, если такие операции производились с товарами за пределами таможенной территории таможенного союза.

В отношении товаров, указанных в пп.1) п.1 ст.293 ТК ТС, помещенных под таможенную процедуру реимпорта, производится возврат (зачет) уплаченных сумм вывозных таможенных пошлин, если указанные товары помещены под таможенную процедуру реимпорта не позднее 6 месяцев со дня, следующего за днем помещения таких товаров под таможенную процедуру экспорта.

# Резкспорт

**Резкспорт** - таможенная процедура, при которой товары, ранее ввезенные на таможенную территорию таможенного союза, 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 резкспорта могут помещаться:**

- иностранные товары, находящиеся на таможенной территории таможенного союза, в том числе ввезенные с нарушением мер нетарифного регулирования, и продукты переработки товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории;
- 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 резкспорта в течение **1 года** со дня, следующего за днем выпуска для внутреннего потребления;
  - таможенному органу представлены документы в соответствии со статьей 299 ТК ТС;
  - товары не использовались и не ремонтировались на таможенной территории таможенного союза, за исключением случаев, когда использование товаров было необходимо для обнаружения дефектов или иных обстоятельств, повлекших возврат товаров;
  - товары могут быть идентифицированы таможенным органом.

# Резэкспорт

Товары, помещенные под таможенную процедуру резэкспорта, вывозятся с таможенной территории таможенного союза в соответствии с главой 32 ТК ТС (Таможенный транзит).

Для помещения под таможенную процедуру резэкспорта товаров, ранее помещенных под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, декларант представляет в таможенный орган документы, содержащие сведения:

- об обстоятельствах ввоза товаров на таможенную территорию таможенного союза (исходя из документов, подтверждающих совершение внешнеэкономической сделки);
- о неисполнении условий внешнеэкономической сделки;
- о помещении этих товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления;
- об использовании этих товаров после помещения под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления.

# Беспошлинная торговля

**Беспошлинная торговля** - таможенная процедура, при которой товары реализуются в розницу в магазинах беспошлинной торговли физическим лицам, выезжающим с таможенной территории таможенного союза, либо иностранным дипломатическим представительствам, приравненным к ним представительствам международных организаций, консульским учреждениям, а также дипломатическим агентам, консульским должностным лицам и членам их семей, которые проживают вместе с ними, без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования.

Под таможенную процедуру беспошлинной торговли могут помещаться любые товары, за исключением товаров, запрещенных к ввозу на таможенную территорию таможенного союза, вывозу за пределы таможенной территории таможенного союза, а также товаров, запрещенных к обороту на территориях государств - членов таможенного союза.

Решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года N375 установлен перечень иных товаров, не подлежащих помещению под таможенную процедуру беспошлинной торговли.

Декларантом товаров, помещаемых под таможенную процедуру беспошлинной торговли, может выступать только владелец магазина беспошлинной торговли, в котором будет осуществляться реализация этих товаров.

Товары, используемые для обеспечения функционирования магазина беспошлинной торговли, помещению под таможенную процедуру беспошлинной торговли не подлежат.

Товары таможенного союза помещаются под таможенную процедуру беспошлинной торговли путем подачи таможенной декларации.

## Беспошлинная торговля

Помещения магазина беспошлинной торговли могут состоять из торговых залов, подсобных помещений, складов.

Требования к расположению, обустройству и оборудованию магазина беспошлинной торговли установлены статьей 84 Федерального закона №311-ФЗ.

Владелец магазина беспошлинной торговли обязан вести учет и представлять отчетность в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру беспошлинной торговли, в соответствии со статьей 59 Федерального закона №311-ФЗ.

Действие таможенной процедуры беспошлинной торговли завершается реализацией товаров, помещенных под эту таможенную процедуру, в розницу в магазинах беспошлинной торговли либо помещением этих товаров под иные таможенные процедуры.

В случае прекращения деятельности магазина беспошлинной торговли товары, помещенные под таможенную процедуру беспошлинной торговли, подлежат помещению под иную таможенную процедуру в течение 1 (одного) месяца со дня, следующего за днем прекращения деятельности указанного магазина.



# 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 таможенного союза, 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.

# Уничтожение

Под таможенную процедуру уничтожения **не могут помещаться** следующие категории товаров:

- культурные, археологические, исторические ценности;
- животные и растения, относящиеся к видам, охраняемым в соответствии с законодательством государств - членом таможенного союза и (или) международными договорами, их частей и дериватов, за исключением случаев, когда требуется их уничтожение в целях пресечения эпидемий и эпизоотий и распространения карантинных объектов;
- товары, принятые таможенными органами в качестве предмета залога, до прекращения отношений залога;
- изъятые товары или товары, на которые наложен арест, в том числе являющиеся вещественными доказательствами, в соответствии с законодательством государств - членом таможенного союза;
- иные товары, перечень которых определяется решением Комиссии таможенного союза.

Уничтожение товаров **не допускается**, если такое уничтожение:

- может причинить вред окружающей среде или представляет опасность для жизни и здоровья людей;
- производится путем потребления товаров в соответствии с их обычным назначением;
- может повлечь расходы для государственных органов государств - членом таможенного союза.

# Уничтожение.

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.

Порядок уничтожения товаров определяется законодательством государств - членов таможенного союза.

Помещение товаров под таможенную процедуру уничтожения допускается с разрешения таможенного органа (*Приказ ФТС от 7 февраля 2011г. N216 «Об утверждении порядка осуществления таможенными органами действий, связанных с выдачей разрешения на помещение товаров под таможенную процедуру уничтожения»*).

Отходы, образовавшиеся в результате уничтожения товаров, при возможности их дальнейшего использования должны быть помещены под соответствующую таможенную процедуру и для целей взимания ввозных таможенных пошлин и налогов рассматриваются как иностранные товары, ввезенные на таможенную территорию таможенного союза в таком состоянии.

В случае если отходы, образовавшиеся в результате уничтожения товаров, находятся в состоянии, непригодном для их дальнейшего коммерческого использования на таможенной территории таможенного союза, и не могут быть восстановлены в первоначальном состоянии экономически выгодным способом, они рассматриваются как товары таможенного союза.

Место уничтожения товаров определяется декларантом в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации об охране окружающей среды. После уничтожения товаров декларант обязан представить таможенному органу

## Отказ в пользу государства

**Отказ в пользу государства** - таможенная процедура, при которой иностранные товары безвозмездно передаются в собственность государства - члена таможенного союза без уплаты таможенных платежей и без применения мер нетарифного регулирования.

Товары, помещенные под таможенную процедуру отказа в пользу государства, приобретают статус товаров таможенного союза.

Под таможенную процедуру отказа в пользу государства могут помещаться иностранные товары, за исключением товаров, запрещенных к ввозу на таможенную территорию таможенного союза, а также запрещенных к обороту на территориях государств - членов таможенного союза.

Решением Комиссии таможенного союза от 20 сентября 2010 года N 375 установлен перечень иных товаров, не подлежащих помещению под таможенную процедуру отказа в пользу государства.

Порядок отказа от товаров в пользу государства определяется законодательством государств - членов таможенного союза (*Приказ ФТС РФ от 21.02.2011 N357 "Об утверждении Порядка осуществления таможенными органами действий, связанных с выдачей разрешения на помещение товаров под таможенную процедуру отказа в пользу государства"*).

Помещение товаров под таможенную процедуру отказа в пользу государства допускается с разрешения таможенного органа.

## Отказ в пользу государства

Для получения разрешения лицо, которое в соответствии со статьей 186 Таможенного кодекса Таможенного союза может быть декларантом товаров, подает письменное заявление, в котором указываются наименование и код товаров по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности, их количество, стоимость, место нахождения, а также краткое изложение причин, по которым декларант отказывается от товаров в пользу государства.

Таможенный орган рассматривает заявление на помещение товаров под таможенную процедуру отказа в пользу государства и приложенные к нему документы и принимает решение о выдаче разрешения или об отказе в такой выдаче в течение 10 дней со дня принятия заявления.

Отказ от товаров в пользу государства не должен повлечь для государственных органов Российской Федерации какие-либо расходы, которые не могут быть возмещены за счет средств, вырученных от реализации товаров.

Товары, помещенные под таможенную процедуру отказа в пользу государства, передаются федеральному органу исполнительной власти, уполномоченному Правительством Российской Федерации на организацию реализации, уничтожения или переработки (утилизации) имущества, обращенного в собственность государства.

# Свободная таможенная зона

Соглашением между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 18 июня 2010 г. "По вопросам свободных (специальных, особых) экономических зон на таможенной территории таможенного союза и таможенной процедуры свободной таможенной зоны" определено, что **свободная (специальная, особая) экономическая зона** - часть территории государства - члена таможенного союза в пределах, установленных законодательством государства - члена таможенного союза, на которой действует особый (специальный правовой) режим осуществления предпринимательской и иной деятельности, а также может применяться таможенная процедура свободной таможенной зоны (пп. 1 п. 1 ст. 1 Соглашения).

Под **свободной таможенной зоной** понимается таможенная процедура, при которой товары размещаются 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 таможенного союза (п. 1 ст. 10 Соглашения).

При этом, иностранные товары, помещенные под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, сохраняют статус иностранных товаров (п. 2 ст. 10 Соглашения).

Согласно подпункту 1 пункта 1 и подпункту 3 пункта 2 статьи 15 Соглашения действие таможенной процедуры свободной таможенной зоны в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, завершается помещением таких товаров под таможенные процедуры, установленные Таможенным кодексом Таможенного союза, за исключением таможенной процедуры таможенного транзита.

Действие таможенной процедуры свободной таможенной зоны должно быть завершено для вывоза товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, с территории СЭЗ, на которой применяется таможенная процедура свободной таможенной зоны.

# Свободная таможенная зона

Законодательством государств - членов таможенного союза могут быть установлены типы СЭЗ в зависимости от целей их создания.

Федеральный закон от 22.07.2005 N 116-ФЗ «Об особых экономических зонах в Российской Федерации» предусматривает 4 типа ОЭЗ:

- промышленно-производственные особые экономические зоны;
- технико-внедренческие особые экономические зоны;
- туристско-рекреационные особые экономические зоны;
- портовые особые экономические зоны.

Например:

ОЭЗ на территории СПб и Ленинградской области: технико-внедренческого типа

1) «Нойдорф»; 2) «Новоорловская»

[http://www.russez.ru/oez/innovation/speterburg/sankt\\_peterburg/](http://www.russez.ru/oez/innovation/speterburg/sankt_peterburg/)

# Свободный склад

Регулируется Соглашением между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь, Правительством Республики Казахстан от 18.06.2010 "О свободных складах и таможенной процедуре свободного склада».

**Свободный склад** - сооружение (помещение), в пределах которого могут размещаться и использоваться иностранные товары и товары таможенного союза, помещенные под таможенную процедуру свободного склада, а также иные товары при определенных условиях.

Территория свободного склада является зоной таможенного контроля.

Юридическое лицо признается владельцем свободного склада после его включения таможенным органом в реестр владельцев свободных складов.

**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 таможенного союза.

Законодательством государства - члена таможенного союза может быть установлено, что товары таможенного союза не помещаются под таможенную процедуру свободного склада.

Иностранные товары, помещенные под таможенную процедуру свободного склада, сохраняют статус иностранных товаров, а товары таможенного союза, помещенные под таможенную процедуру свободного склада, сохраняют статус товаров таможенного союза.

Товары, изготовленные (полученные) из товаров таможенного союза, помещенных под таможенную процедуру свободного склада, приобретают статус товаров таможенного союза.

# Свободный склад

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 таможенного союза (далее - товары, изготовленные (полученные) с использованием иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободного склада), приобретают статус иностранных товаров с учетом установленных критериев достаточной переработки.

Декларантом товаров, помещаемых под таможенную процедуру свободного склада, может быть владелец свободного склада, а в случаях, установленных законодательством государств-членов Таможенного союза, - и иные лица.

Под таможенную процедуру свободного склада не могут быть помещены товары, запрещенные к ввозу на таможенную территорию таможенного союза, и товары, запрещенные к вывозу с таможенной территории таможенного союза.

При помещении товаров под таможенную процедуру свободного склада обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов не требуется.

Товары могут находиться под таможенной процедурой свободного склада в пределах срока функционирования свободного склада, за исключением случая прекращения его функционирования.

При прекращении функционирования свободного склада (при исключении владельца свободного склада из реестра владельцев свободных складов) находящиеся на территории свободного склада товары, помещенные под таможенную процедуру свободного склада, и товары, изготовленные (полученные) из товаров, помещенных под таможенную процедуру свободного склада, подлежат помещению под таможенные процедуры в течение четырех месяцев.

# Свободный склад

С товарами, помещенными под таможенную процедуру свободного склада, и с товарами, изготовленными (полученными) из товаров, помещенных под таможенную процедуру свободного склада, допускается совершение следующих операций:

- складирование (хранение, накопление, дробление) товаров;
- операции по погрузке (разгрузке) товаров и иные грузовые операции, связанные с хранением;
- операции, необходимые для сохранности товаров, а также обычные операции по подготовке товаров к транспортировке и продаже, включая дробление партии, формирование отправок, сортировку, упаковку, переупаковку, маркировку, операции по улучшению товарных качеств;
- 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;
- операции, предусматривающие совершение сделок по передаче прав владения, пользования и (или) распоряжения этими товарами.

В отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру свободного склада, и товаров, изготовленных (полученных) из товаров, помещенных под таможенную процедуру свободного склада, допускается совершение операций по отбору проб и образцов.

На территории свободного склада допускается использование товаров, помещенных под таможенную процедуру свободного склада, в качестве товаров, которые содействуют изготовлению (получению) товаров или облегчают его, даже если эти товары полностью или частично потребляются в процессе изготовления (получения) товара, с обязательным отражением факта потребления таких товаров в отчетности, предоставляемой таможенному органу

Действие таможенной процедуры свободного склада в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру свободного склада, завершается помещением таких товаров и (или) товаров, изготовленных (полученных) из товаров, помещенных под таможенную процедуру свободного склада, под иные таможенные процедуры, кроме таможенной процедуры таможенного транзита.

## Тема 6.

# Виды платежей, предусмотренных таможенным законодательством

### **ТАМОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ:**

- (1) ввозная таможенная пошлина
- (2) вывозная таможенная пошлина
- (3) налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров
- (4) акциз (акцизы), взимаемый (взимаемые) при ввозе товаров
- (5) таможенные сборы

*(Статья 70 ТК ТС)*

\*Специальные, антидемпинговые и компенсационные пошлины устанавливаются в соответствии с международными договорами государств - членов таможенного союза и (или) законодательством государств - членов таможенного союза и взимаются в порядке, предусмотренном для взимания ввозной таможенной пошлины, если иное не установлено ТК ТС.

\*\*В отношении товаров для личного пользования существуют особенности.

# Виды ставок таможенных пошлин (ст.71 ТК ТС)

## Адвалорные

- установленные в процентах к таможенной стоимости облагаемых товаров

## Специфические

- установленные в зависимости от физических характеристик в натуральном выражении (количества, массы, объема или иных характеристик)

## Комбинированные

- сочетающие вышеуказанные виды

## Иные таможенные пошлины

**Специальные пошлины** используются либо в качестве защитной меры от ввоза в Россию товаров в количестве и на условиях, способных нанести непоправимый ущерб российским производителям подобных товаров, либо в качестве ответной меры на дискриминационные действия в отношении России со стороны других государств или их союзов.

**Антидемпинговые пошлины** предназначены для защиты внутреннего рынка России от импорта в нее товаров по демпинговым ценам, т. е. когда экспорт таких товаров и их реализация в нашей стране осуществляются по более низким ценам, чем на внутреннем рынке страны-производителя.

**Компенсационные пошлины** применяются к ввозимым на таможенную территорию России товарам, при производстве или вывозе которых прямо или косвенно использовались государственные субсидии.

# Формулы расчета таможенной пошлины

**Формула 1:** применяется для расчета по адвалорным ставкам (по ставкам в процентах к таможенной стоимости товара) в той же валюте, в которой заявлена таможенная стоимость товара:

**ТП = ТС x СТП%**, где

ТП - размер импортной таможенной пошлины;

ТС - таможенная стоимость товара;

СТП - ставка импортной таможенной пошлины, установленная в процентах к таможенной стоимости.

**Формула 2:** применяется для расчета по специфическим ставкам (ставкам в ЕВРО за единицу товара). Основой для исчисления является соответствующее количество товара.

**ТП = КТ x СТП**, где

ТП - размер ввозной таможенной пошлины;

КТ - количество товара;

СТП - ставка ввозной таможенной пошлины в ЕВРО за единицу товара.

**Формула 3.** Для расчета по комбинированным ставкам. Размер импортной пошлины в этом случае исчисляются в три этапа:

- сначала исчисляется размер ввозной пошлины по ставке в ЕВРО за единицу товара (по формуле 2),
- исчисляется размер ввозной пошлины по адвалорной ставке (по формуле 1),
- определяется наибольшая из этих величин, которая и является импортной таможенной пошлиной, подлежащей уплате.

Точно также исчисляется вывозная таможенная пошлина на те виды товаров, вывозимые из РФ, на которые, согласно постановлениям Правительства РФ установлены ставки вывозных таможенных пошлин.

# Комбинированная ставка таможенной пошлины

*Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 N 54 (ред. от 14.10.2014)  
"Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности  
Таможенного союза и Единого таможенного тарифа Таможенного союза"*

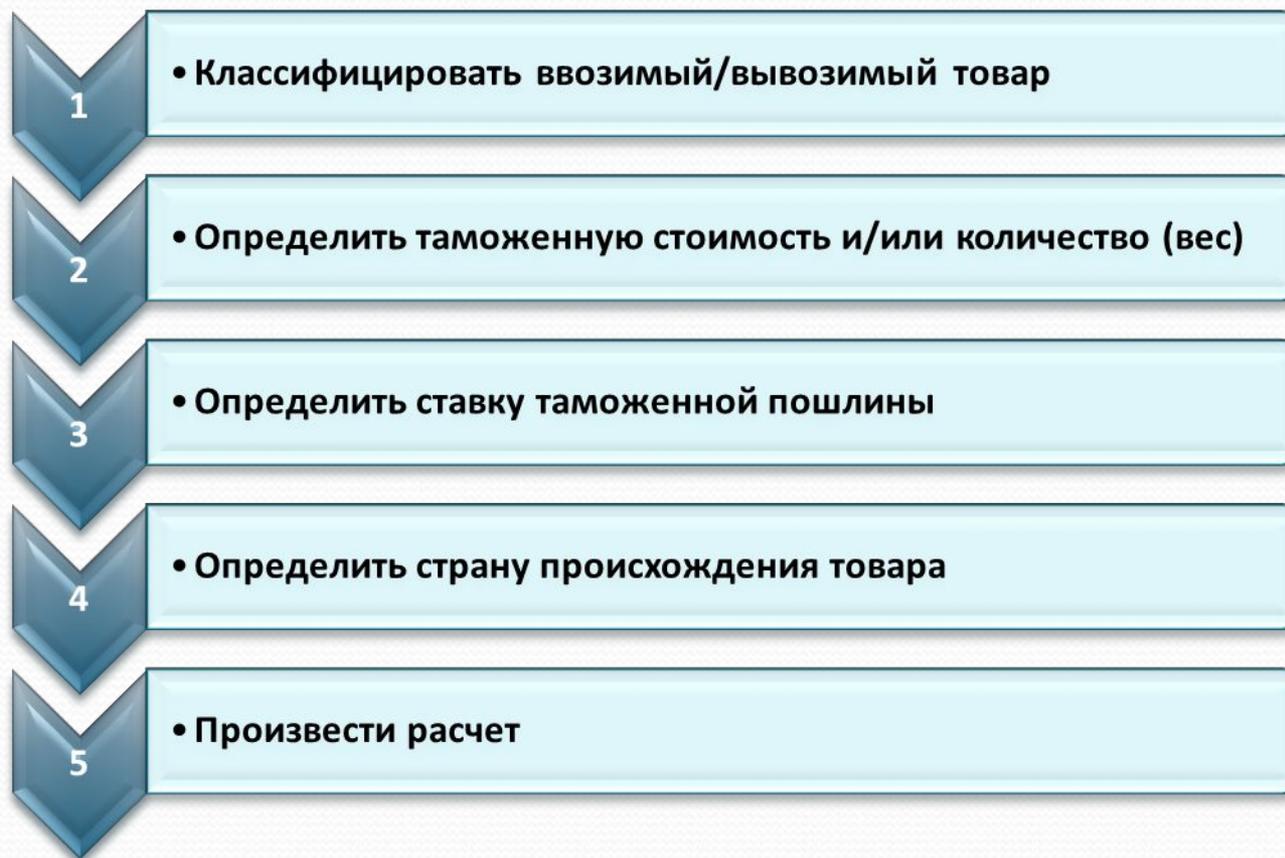
7117	Бижутерия: - из недрагоценных металлов, имеющих или не имеющих гальванического покрытия из драгоценных металлов:			
7117 11 000 0	-- запонки и заколки	-	13,8, но не менее 3,5 евро за 1 кг	
7117 19 000 0	-- прочие	-	13,8, но не менее 3,5 евро за 1 кг	
7117 90 000 0	- прочие	-	13,8, но не менее 3,5 евро за 1 кг	

# Единый таможенный тариф Таможенного союза

(ЕТТ ТС):

- свод ставок ввозных таможенных пошлин, применяемых к товарам, ввозимым на единую таможенную территорию Таможенного союза из третьих стран, систематизированных в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Таможенного союза (ТН ВЭД ТС).

## Для расчета таможенной пошлины необходимо:



# Преференциальные ставки пошлины

Ставки ввозных таможенных пошлин Единого таможенного тарифа применяются в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию Таможенного союза и происходящих из любых стран (в том числе происхождение которых не установлено), за исключением случаев предоставления тарифных преференций в рамках единой системы тарифных преференций Таможенного союза, а также случаев применения режима свободной торговли.

Единая система тарифных преференций ТС предусматривает применение перечней стран-пользователей единой системы тарифных преференций и перечень товаров, происходящих из развивающихся стран и наименее развитых стран, в отношении которых при ввозе предоставляются тарифные преференции.

Эти перечни определены решением от 27.11.2009 N130.

В отношении товаров, происходящих из развивающихся стран - пользователей единой системы тарифных преференций и ввозимых на таможенную территорию, и включенных в соответствующий перечень товаров, применяются ставки ввозных таможенных пошлин в размере 75 процентов от ставок ввозных таможенных пошлин ЕТТ (Соглашение о едином таможенно-тарифном регулировании от 25.01.2008 года\*).

В отношении товаров, происходящих из наименее развитых стран - пользователей единой системы тарифных преференций и ввозимых на единую таможенную территорию, включенных в соответствующий перечень товаров, применяются нулевые ставки ввозных таможенных пошлин.

\* утрачивает силу с даты вступления в силу Договора о Евразийском экономическом союзе от 29.05.2014 - с 1 января 2015 года.

# Преференциальные ставки пошлины. Пример применения.

Бразилия входит в Перечень развивающихся стран - пользователей системы тарифных преференций Таможенного союза (утв. Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС от 27.11.2009 N18, Решением Комиссии Таможенного союза от 27.11.2009 N130), а кофе относится к товарам, входящим в Перечень товаров, происходящих и ввозимых из развивающихся и наименее развитых стран, при ввозе которых предоставляются тарифные преференции (утв. Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС от 27.11.2009 N18, Решением Комиссии Таможенного союза от 27.11.2009 N130).

В соответствии с разд. VII Правил определения происхождения товаров из развивающихся и наименее развитых стран, которые применяются в соответствии с Соглашением\* между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 12.12.2008 "О правилах определения происхождения товаров из развивающихся и наименее развитых стран", документальным свидетельством, подтверждающим страну происхождения товаров, является сертификат о происхождении товара по форме А (его форма приведена в Правилах).

Таким образом, при соответствующем подтверждении страны происхождения товара в отношении кофе, ввозимого из Бразилии, будет применяться ставка таможенной пошлины в размере 0,75% от базовой ставки, представленной в Едином таможенном тарифе Таможенного союза.

\* утрачивает силу с даты вступления в силу решения ЕЭК, устанавливающего правила определения происхождения товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС из развивающихся или из наименее развитых стран - пользователей системы тарифных преференций Союза (Договор от 29.05.2014).

# Тарифные льготы по Договору о создании ЕАЭС.

Тарифные льготы в виде освобождения от уплаты ввозной таможенной пошлины предоставляются в отношении ввозимых (ввезенных) на таможенную территорию Союза из третьих стран:

- 1) товаров в качестве вклада иностранного учредителя в уставный (складочный) капитал (фонд) в пределах сроков, установленных учредительными документами для формирования этого капитала (фонда);
- 2) товаров, ввозимых в рамках международного сотрудничества в области исследования и использования космического пространства, в том числе оказания услуг по запуску космических аппаратов, в соответствии с перечнем, утверждаемым Комиссией;
- 3) продукции морского промысла судов государств-членов, а также судов, арендованных (зафрахтованных) юридическими и (или) физическими лицами государств-членов;
- 4) валюты государств-членов, валюты третьих стран (кроме используемой для нумизматических целей), а также ценных бумаг;
- 5) товаров, ввозимых в качестве гуманитарной помощи и (или) в целях ликвидации последствий стихийных бедствий, аварий или катастроф;
- 6) товаров, кроме подакцизных (за исключением легковых автомобилей, специально предназначенных для медицинских целей), ввозимых по линии третьих стран, международных организаций, правительств в благотворительных целях и (или) признаваемых в соответствии с законодательством государств-членов в качестве безвозмездной помощи (содействия), в том числе технической помощи (содействия).

Тарифные льготы в отношении товаров, ввозимых (ввезенных) на таможенную территорию Союза из третьих стран, могут предоставляться также в иных случаях, установленных Договором о Евразийском экономическом союзе, международными договорами Союза с третьей стороной, решениями ЕЭК.

*"Договор о Евразийском экономическом союзе" (Подписан в г. Астане 29.05.2014).*

# Налог на добавленную стоимость

**НДС** – уплачивается в особом порядке – не по итогам того налогового периода, в котором товары были ввезены в Россию, а одновременно с уплатой других таможенных платежей, то есть до или в момент принятия грузовой таможенной декларации к таможенному оформлению груза.

По общему правилу, при ввозе товаров на территорию России уплачивается НДС (ст. 146 НК РФ). При этом НДС является не только налоговым, но и таможенным платежом (п. 1 ст. 70 ТК ТС). Поэтому порядок его исчисления и уплаты регулируется одновременно Налоговым кодексом РФ, ТК ТС, а также 311-ФЗ.

Платить НДС при ввозе товаров должен декларант (ст. 143 НК РФ, ст. 79 ТК ТС), то есть лицо, которое декларирует товары либо от имени которого декларируются товары (подп. 6 п. 1 ст. 4 ТК ТС).

Чтобы определиться с суммой платежей при ввозе товара, нужно выяснить:

- Освобождается ли от НДС ввоз конкретного товара.
- Под какую таможенную процедуру помещается ввозимый товар.

## **В рамках Таможенного союза:**

**Принцип взимания косвенных налогов при экспорте товаров:** при экспорте товаров применяется нулевая ставка НДС и (или) освобождение от уплаты (возмещение уплаченной суммы) акцизов при условии документального подтверждения факта экспорта.

**Принцип взимания косвенных налогов при импорте товаров:** при импорте товаров на территорию одного государства - участника таможенного союза с территории другого государства - участника таможенного союза косвенные налоги взимаются налоговыми органами государства-импортера, если иное не установлено законодательством этого государства в части товаров, подлежащих маркировке акцизными марками (учетно-контрольными марками, знаками). Косвенные налоги не взимаются при импорте на территорию государства - участника таможенного союза товаров, которые в соответствии с законодательством этого государства не подлежат налогообложению при ввозе на его территорию. Ставки косвенных налогов на импортируемые товары во взаимной торговле не должны превышать ставки косвенных налогов,

## Формула расчета НДС.

Налог на добавленную стоимость в отношении товаров, облагаемых ввозными таможенными пошлинами и акцизами, исчисляется по следующей формуле:

$$\text{Сндс} = (\text{ТС} + \text{ТП} + \text{СА}) \times \text{НДС}\%$$

где:

**Сндс** - сумма налога на добавленную стоимость;

**ТС** - таможенная стоимость ввозимого товара;

**ТП** — сумма ввозной таможенной пошлины;

**СА** - сумма акциза;

**НДС** - ставка налога на добавленную стоимость в процентах.

## Акциз и формула расчета акциза

**Формула 1:** Исчисление акциза в отношении товаров, облагаемых акцизами по ставкам в процентах к таможенной стоимости товара (увеличенной, на сумму таможенной пошлины и таможенных сборов) - адвалорным ставкам - производится по формуле:

$$CA = (TC + TP + STO) \times A\%$$

Где:

CA - сумма акциза;

TC — таможенная стоимость товара, увеличенная на сумму таможенной пошлины и таможенных сборов;

TP – импортная таможенная пошлина.

СТО - сбор за таможенное оформление (фиксированная ставка в размере 0,1 % в рублях и 0,05% в свободно конвертируемой валюте (СКВ) от таможенной стоимости. Если валютой договора является рубль или другая замкнутая валюта стран СНГ, то сбор взимается в размере 0,15% в рублях);

A - ставка акциза в процентах к таможенной стоимости товара.

**Формула 2:** При исчислении акцизов в отношении товаров, облагаемых акцизами по специфическим ставкам в рублях за единицу товара, основой для исчисления является количество товара. Исчисление акцизов в отношении таких товаров производится по формуле:

$$CA = KT \times A$$

Где:

CA - сумма акциза;

КТ — количество товара;

A - ставка акциза в рублях за единицу товара.

Перечень подакцизных товаров установлен ст.181 Налогового кодекса РФ.

# Таможенные сборы

Таможенными сборами являются обязательные платежи, взимаемые таможенными органами за совершение ими действий, связанных:

- 1) с выпуском товаров (таможенные сборы за таможенные операции),
- 2) таможенным сопровождением товаров (таможенные сборы за таможенное сопровождение),
- 3) с хранением (таможенные сборы за хранение).

Виды и ставки таможенных сборов устанавливаются законодательством государств - членов таможенного союза.

Размер таможенных сборов не может превышать примерной стоимости затрат таможенных органов за совершение действий, в связи с которыми установлен таможенный сбор.

Плательщиками таможенных сборов являются декларант или иные лица, на которых возложена обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов в соответствии с ТК ТС, международными договорами государств - членов Таможенного союза и 311-ФЗ.

Таможенные сборы исчисляются плательщиками, за исключением случаев при выставлении требований об уплате таможенных платежей, и при исчислении таможенных сборов в отношении товаров для личного пользования.

Исчисление сумм подлежащих уплате таможенных сборов производится в рублях.

Таможенные сборы за таможенные операции должны быть уплачены одновременно с подачей таможенной декларации. Таможенные сборы за таможенное сопровождение должны быть уплачены до начала фактического осуществления таможенного сопровождения. Таможенные сборы за хранение должны быть уплачены до фактической выдачи товаров со склада временного хранения таможенного органа.

Если после регистрации таможенной декларации в ходе ее проверки осуществлена корректировка содержащихся в ней сведений, влияющих на величину таможенных сборов за таможенные операции, сумма таможенных сборов за таможенные операции, заявленная при декларировании товаров, не пересчитывается, дополнительное взыскание и возврат сумм таможенных сборов за таможенные операции не производятся.

## Таможенные сборы

- Ставки таможенных сборов за таможенные операции установлены Постановлением Правительства РФ от 28.12.2004 N 863 "О ставках таможенных сборов за таможенные операции». Размер таможенных сборов за таможенные операции не может превышать 100 000 рублей.
- 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:
    - а) до 50 км включительно - 2 000 рублей;
    - б) от 51 до 100 км включительно - 3 000 рублей;
    - в) от 101 до 200 км включительно - 4 000 рублей;
    - г) свыше 200 км - 1 000 рублей за каждые 100 километров пути, но не менее 6 000 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. Неполные 100 килограммов веса товаров приравниваются к полным 100 килограммам, а неполный день - к полному.

# Таможенные сборы

## Таможенные сборы за таможенные операции не взимаются в отношении:

- ввозимых и вывозимых товаров, относящихся к безвозмездной помощи (содействию);
- товаров, ввозимых и вывозимых дипломатическими представительствами, консульскими учреждениями, иными официальными представительствами иностранных государств, международными организациями, персоналом этих представительств, учреждений и организаций, а также в отношении товаров, предназначенных для личного пользования отдельных категорий иностранных лиц, пользующихся преимуществами, привилегиями и (или) иммунитетами в соответствии с международными договорами Российской Федерации;
- культурных ценностей, помещаемых под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) или таможенную процедуру временного вывоза российскими государственными или муниципальными музеями, архивами, библиотеками, иными государственными хранилищами культурных ценностей в целях их экспонирования, а также при завершении действия указанных процедур помещением товаров под процедуру реэкспорта и реимпорта товаров соответственно;
- товаров, ввозимых и вывозимых в целях демонстрации при проведении выставочно-конгрессных мероприятий с иностранным участием, авиационно-космических салонов и иных подобных мероприятий по решению Правительства Российской Федерации;
- наличной валюты государств - членов Таможенного союза, ввозимой или вывозимой центральными банками государств - членов Таможенного союза, за исключением памятных монет;
- товаров (за исключением товаров для личного пользования), ввозимых в Российскую Федерацию или вывозимых из Российской Федерации в адрес одного получателя от одного отправителя по одному транспортному (перевозочному) документу, общая таможенная стоимость которых не превышает суммы, эквивалентной 200 евро по курсу на момент регистрации ТД;
- иных товаров (ст.131 Федерального закона №311-ФЗ).

## Таможенные сборы за хранение не взимаются:

- 1) при помещении таможенными органами товаров на склад временного хранения таможенного органа;
- 2) в иных случаях, определяемых Правительством Российской Федерации.

Правительство Российской Федерации вправе определять случаи освобождения от уплаты таможенных сборов за таможенное сопровождение.

## Порядок и сроки уплаты таможенных платежей.

Общая сумма таможенных платежей (ТП) складывается по формуле:

**ОСТП = СТО + ТП + СА + СНДС**, где:

СТО - сбор за таможенное оформление;

ТП – импортная таможенная пошлина;

СА - сумма акциза (только для подакцизных товаров);

СНДС - сумма налога на добавленную стоимость.

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 (количество, масса с учетом его первичной упаковки, которая неотделима от товара до его потребления и в которой товар представляется для розничной продажи, объем или иная характеристика).

Налоговая база для исчисления налогов определяется в соответствии с законодательством государств - членов таможенного союза (В России: Налоговый кодекс РФ).

Таможенные пошлины, налоги исчисляются плательщиками таможенных пошлин, налогов самостоятельно, за исключением случаев взыскания таможенных платежей.

## Порядок и сроки уплаты таможенных платежей.

Сроки уплаты таможенных пошлин, налогов установлены статьями 81, 161, 166, 172, 197, 211, 214, 227, 228, 237, 250, 261, 274, 283, 290, 300, 306, 344 и 360 настоящего Кодекса.

Изменение сроков уплаты таможенных пошлин, налогов производится в форме отсрочки или рассрочки.

Основания, условия и порядок изменения сроков уплаты таможенных пошлин определяются международным договором государств - членов таможенного союза.

Основания, условия и порядок изменения сроков уплаты налогов определяются законодательством государства - члена таможенного союза, в бюджет которого подлежат уплате налоги.

Формы уплаты таможенных пошлин, налогов и момент исполнения обязанности по их уплате (дата уплаты) определяются законодательством государств - членов таможенного союза, в котором подлежат уплате таможенные пошлины, налоги.

Порядок уплаты вывозных таможенных пошлин устанавливается международным договором государств - членов таможенного союза.

## Порядок и сроки уплаты таможенных платежей.

Таможенные пошлины, налоги уплачиваются (взыскиваются) в государстве - члене таможенного союза, таможенным органом которого производится выпуск товаров, за исключением товаров, выпущенных в таможенной процедуре таможенного транзита, или на территории которого выявлен факт незаконного перемещения товаров через таможенную границу.

В случае возникновения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру таможенного транзита, таможенные пошлины, налоги подлежат уплате в государстве - члене таможенного союза, таможенный орган которого выпустил товары в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита, если иное не установлено ТК ТС.

Когда будет установлено (подтверждено) в порядке, определенном международным договором государств - членов таможенного союза, что товары, помещенные под процедуру таможенного транзита, находятся на территории другого государства - члена таможенного союза, таможенные пошлины, налоги подлежат уплате в этом государстве - члене таможенного союза.

## Обеспечение уплаты таможенных платежей.

Исполнение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов обеспечивается в следующих случаях:

- перевозки товаров в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита;
- изменения сроков уплаты таможенных пошлин, налогов, если это предусмотрено международными договорами и (или) законодательством государств - членов таможенного союза;
- помещения товаров под таможенную процедуру переработки товаров вне таможенной территории;
- при выпуске товаров при необходимости исследования документов, проб и образцов товаров либо получения заключения эксперта (ст.198 ТК ТС); иных случаях, предусмотренных ТК ТС, международными договорами и (или) законодательством государств - членов таможенного союза.

В РФ, кроме случаев, предусмотренных в ТК ТС, обеспечение уплаты таможенных пошлин и налогов в соответствии с 311-ФЗ предоставляется (предусматривает открытый перечень оснований):

- в случае выпуска товаров при проведении дополнительной проверки (подп. 2 п. 2 ст. 137). В силу п. 10 ст. 106 Федерального закона "О таможенном регулировании в Российской Федерации" размер обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов сообщается декларанту таможенным органом в письменной форме;
- в случае условного выпуска товаров, в отношении которых предоставлены льготы по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, сопряженные с ограничениями по пользованию и (или) распоряжению товарами (подп. 3 п. 2 ст. 137);
- при помещении товаров под таможенные процедуры таможенного склада без фактического размещения товаров на таможенном складе, переработки на таможенной территории, переработки для внутреннего потребления, временного ввоза (допуска), временного вывоза (подп. 4 п. 2 ст. 137);

## Обеспечение уплаты таможенных платежей.

Общие условия обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов определяются главой 12 Таможенного кодекса Таможенного союза.

Уплата таможенных пошлин, налогов обеспечивается следующими способами:

- денежными средствами (деньгами);
- банковской гарантией;
- поручительством;
- залогом имущества.

Генеральное обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов (далее - генеральное обеспечение) применяется, если одним и тем же лицом на территории Российской Федерации совершается несколько таможенных операций в определенный срок.

Генеральное обеспечение может применяться лицами, предоставившими такое обеспечение, и предоставляться в один или несколько таможенных органов.

По выбору лица генеральное обеспечение может предоставляться в виде денежного залога, поручительства или банковской гарантии. Генеральное обеспечение предоставляется на срок не менее одного года.

## Взыскание таможенных платежей.

В случае неуплаты или неполной уплаты таможенных пошлин, налогов в установленные сроки таможенные органы взыскивают таможенные пошлины, налоги принудительно за счет денежных средств (денег) и (или) иного имущества плательщика, в том числе за счет излишне уплаченных таможенных пошлин, налогов и (или) сумм авансовых платежей, а также за счет обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов, если иное не установлено международным договором государств - членов таможенного союза.

### **Взыскание таможенных пошлин, налогов не производится:**

- если требование об уплате таможенных платежей не выставлено в течение 3х лет со дня истечения срока их уплаты, либо со дня обнаружения факта неуплаты таможенных пошлин, налогов при проведении таможенного контроля после выпуска товаров, либо со дня наступления события, влекущего обязанность лиц уплачивать таможенные пошлины, налоги;
- если обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов прекратилась в соответствии с пунктом 2 статьи 80 ТК ТС (Например, если размер неуплаченной суммы таможенных пошлин, налогов не превышает сумму, эквивалентную 5 (пяти) евро).

При неуплате или неполной уплате плательщиком в установленный срок таможенных пошлин, налогов уплачиваются пени.

Порядок начисления, уплаты, взыскания и возврата пеней устанавливается законодательством государства - члена таможенного союза (311-ФЗ), таможенным органом которого осуществляется взыскание таможенных пошлин, налогов и пеней.

Пени начисляются за каждый календарный день просрочки уплаты таможенных пошлин, налогов начиная со дня, следующего за днем истечения сроков уплаты таможенных пошлин, налогов, по день исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов либо по день принятия решения о предоставлении отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин, налогов включительно в %-х от суммы неуплаченных таможенных пошлин, налогов в размере 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующей в период просрочки уплаты таможенных пошлин, налогов.

## Взыскание таможенных платежей.

Основанием для выставления требования об уплате таможенных платежей и исчисления сроков для его направления плательщику является акт таможенного органа об обнаружении факта неуплаты или неполной уплаты таможенных платежей (ч. 6 ст. 152 Федерального закона 311-ФЗ).

Неуплаченные своевременно таможенные платежи взыскиваются таможенным органом независимо от привлечения плательщика к ответственности за нарушение таможенных правил.

Принудительное взыскание таможенных платежей имеет свои особенности в зависимости от лица, в отношении которого могут быть использованы меры по взысканию таможенных платежей. В отношении *юридического лица* предусмотрен механизм бесспорного списания необходимых сумм со счетов плательщика-организации в банке, или за счет иного имущества, а также в судебном порядке. Допускается взыскание таможенных платежей за счет товаров, в отношении которых таможенные пошлины, налоги не уплачены, если эти товары не выпущены для свободного обращения (находятся под таможенным контролем). При неисполнении требования об уплате таможенных платежей и недостаточности или отсутствии денежных средств на счетах плательщика либо отсутствии информации о его счетах, таможенный орган вправе взыскать подлежащие уплате таможенные платежи за счет неизрасходованного остатка не востребовавшихся сумм авансовых платежей или денежного залога.

Принудительное взыскание с *физических лиц* производится только в судебном порядке.

## Взыскание таможенных платежей.



## Взыскание таможенных платежей.

*Постановление Пленума ВАС РФ от 08.11.2013 N 79 «О некоторых вопросах применения таможенного законодательства»:*

При рассмотрении дел, касающихся правомерности взыскания таможенных платежей, судам надлежит учитывать, что десятидневный срок для направления таможенным органом требования об уплате таможенных платежей, установленный частью 5 статьи 152 Закона о таможенном регулировании, не является пресекательным, поскольку с его истечением право требовать уплаты таможенных платежей не прекращается. В связи с этим направление указанного требования за пределами этого срока не препятствует принудительному взысканию таможенных платежей, если требование выставлено в пределах трехлетнего пресекательного срока, исчисляемого в соответствии с пунктом 1 части 5 статьи 150 Закона о таможенном регулировании №311-ФЗ.

## Возврат таможенных платежей.

**Излишне уплаченными или излишне взысканными суммами таможенных пошлин, налогов являются** уплаченные или взысканные в качестве таможенных пошлин, налогов суммы денежных средств (денег), размер которых превышает суммы, подлежащие уплате, и идентифицированные в качестве конкретных видов и сумм таможенных пошлин, налогов в отношении конкретных товаров.

Возврат (зачет) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм вывозных таможенных пошлин, налогов, сумм авансовых платежей, сумм обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов осуществляется в порядке и случаях, установленных законодательством государства - члена таможенного союза (*Глава 17 311-ФЗ*), в котором произведена уплата и (или) взыскание вывозных таможенных пошлин, налогов, сумм авансовых платежей либо таможенному органу которого представлено обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов.

Возврат (зачет) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм ввозных таможенных пошлин осуществляется в порядке, установленном законодательством государства - члена таможенного союза, в котором произведена уплата и (или) взыскание таких таможенных пошлин с учетом особенностей, установленных международным договором государств - членов таможенного союза.

Излишне уплаченные или излишне взысканные суммы таможенных пошлин, налогов подлежат возврату по решению таможенного органа по заявлению плательщика (его правопреемника).

Указанное заявление и прилагаемые к нему документы подаются в таможенный орган, в котором произведено декларирование товаров, а в случае применения централизованного порядка уплаты таможенных пошлин, налогов в таможенный орган, с которым заключено соглашение о его применении, либо в таможенный орган, которым было произведено взыскание, не позднее трех лет со дня их уплаты либо взыскания.

## Возврат таможенных платежей.

При обнаружении факта излишней уплаты или излишнего взыскания таможенных пошлин, налогов таможенный орган не позднее одного месяца со дня обнаружения такого факта обязан сообщить плательщику о суммах излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов.

Общий срок рассмотрения заявления о возврате, принятия решения о возврате и возврата сумм излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов не может превышать один месяц со дня подачи заявления о возврате и представления всех необходимых документов.

При нарушении указанного срока на сумму излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов, не возвращенную в установленный срок, начисляются проценты за каждый день нарушения срока возврата.

Процентная ставка принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действовавшей в период нарушения срока возврата.

**Возврат** излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов **не производится:**

- при наличии у плательщика задолженности по уплате таможенных пошлин, налогов в размере указанной задолженности. В указанном случае по заявлению плательщика (его правопреемника) может быть произведен зачет излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов в счет погашения указанной задолженности;
- если сумма таможенных пошлин, налогов, подлежащих возврату, составляет менее 150 рублей, за исключением случаев излишней уплаты таможенных пошлин, налогов физическими лицами или их излишнего взыскания с указанных лиц;
- в случае подачи заявления о возврате сумм таможенных пошлин, налогов по истечении установленных сроков.

## Возврат таможенных платежей.

Возврат таможенных пошлин, налогов производится также в случаях:

- отказа в выпуске товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой в отношении сумм таможенных пошлин, налогов, уплаченных в связи с регистрацией таможенной декларации на помещение товаров под эту таможенную процедуру;
- отзыва таможенной декларации;
- восстановления режима наиболее благоприятствуемой нации или тарифных преференций;
- если ТК ТС и (или) 311-ФЗ предусматривается возврат уплаченных сумм таможенных пошлин, налогов при помещении товаров под таможенную процедуру реэкспорта или при помещении товаров под таможенные процедуры уничтожения либо отказа в пользу государства или реимпорта товаров;
- изменения с разрешения таможенного органа ранее заявленной таможенной процедуры, если суммы таможенных пошлин, налогов, подлежащие уплате при помещении товаров под вновь избранную таможенную процедуру, меньше сумм таможенных пошлин, налогов, уплаченных при первоначальной таможенной процедуре, за исключением случая, предусмотренного п.6 ст.282 ТК ТС (завершение временного ввоза при частичном освобождении);
- возврата (полностью или частично) предварительной специальной пошлины, предварительной антидемпинговой пошлины и предварительной компенсационной пошлины в соответствии с международными договорами государств - членов Таможенного союза и (или) законодательством Российской Федерации о специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров.

Возврат таможенных пошлин, налогов в случаях, указанных выше производится при подаче заявления об этом не позднее 1 года со дня, следующего за днем наступления обстоятельств, влекущих за собой возврат уплаченных сумм таможенных пошлин, налогов.

## Регулирование порядка определения таможенной стоимости как основы для исчисления таможенных платежей

- Таможенный кодекс Таможенного союза
- Соглашение об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза, от 25 января 2008 г.
- Федеральный закон "О таможенном регулировании в Российской Федерации" №311-ФЗ
- Постановление Правительства РФ от 06.03.2012 N 191 "Об утверждении Правил определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации"

И др.

## Регулирование порядка определения таможенной стоимости как основы для исчисления таможенных платежей

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.

Таможенная стоимость товаров, вывозимых с таможенной территории таможенного союза, определяется в соответствии с законодательством государства - члена таможенного союза, таможенному органу которого производится таможенное декларирование товаров.

Таможенная стоимость товаров, ввозимых на таможенную территорию таможенного союза, определяется, если товары фактически пересекли таможенную границу и такие товары впервые после пересечения таможенной границы помещаются под таможенную процедуру, за исключением таможенной процедуры таможенного транзита.

При изменении таможенной процедуры таможенной стоимостью товаров является таможенная стоимость товаров, определенная на день принятия таможенным органом таможенной декларации при их первом помещении под таможенную процедуру после фактического пересечения ими таможенной границы, если иное не установлено таможенным законодательством.

Таможенная стоимость товаров определяется декларантом либо таможенным представителем, а в случаях, установленных настоящим Кодексом, - таможенным органом.

Если при таможенном декларировании товаров точная величина их таможенной стоимости не может быть определена в связи с отсутствием документов, подтверждающих точные сведения, необходимые для ее расчета, допускается отложить определение точной величины таможенной стоимости товаров. В этом случае допускается ее заявление на основе имеющихся у декларанта документов и сведений и исчисление и уплата таможенных пошлин, налогов исходя из заявленной таможенной стоимости.

## Регулирование порядка определения таможенной стоимости как основы для исчисления таможенных платежей

Декларирование таможенной стоимости товаров осуществляется декларантом в рамках таможенного декларирования товаров.

Декларирование таможенной стоимости ввозимых товаров осуществляется путем заявления сведений о **методе** определения таможенной стоимости товаров, **величине таможенной стоимости** товаров, **об обстоятельствах и условиях внешнеэкономической сделки**, имеющих отношение к определению таможенной стоимости товаров, а также представления подтверждающих их документов.

Порядок декларирования таможенной стоимости товаров, а также формы декларации таможенной стоимости и правила их заполнения устанавливаются решением Комиссии таможенного от 20 сентября 2010 г. N376.

Декларация таможенной стоимости является неотъемлемой частью декларации на товары.

Если декларация таможенной стоимости в случаях, установленных решением Комиссии таможенного союза, не заполняется, сведения о таможенной стоимости ввозимых товаров заявляются в декларации на товары. 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, таможенный орган вправе мотивированно потребовать представления декларации таможенной стоимости.

Заявляемая таможенная стоимость товаров и представляемые сведения, относящиеся к ее определению, должны основываться на достоверной, количественно определяемой и документально подтвержденной информации.

## **Регулирование порядка определения таможенной стоимости как основы для исчисления таможенных платежей**

Таможенная стоимость товаров, ввозимых на таможенную территорию Таможенного союза, определяется в соответствии с Соглашением от 25.01.2008 «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза».

Порядок декларирования и контроля таможенной стоимости установлен решением Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 №376 «О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров».

Таможенная стоимость товаров, вывозимых из Российской Федерации, определяется в соответствии с Правилами определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 06.03.2012 №191.

Основными принципами определения таможенной стоимости вывозимых товаров являются принципы, которые установлены Соглашением от 25.01.2008 «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза».

Таможенная стоимость вывозимых товаров не определяется и не заявляется, если в соответствии с законодательством при вывозе товаров из Российской Федерации не возникает и не может возникнуть обязанность по уплате вывозных таможенных пошлин, базой исчисления для которых является таможенная стоимость товаров.

# Методы определения таможенной стоимости товара. Общая характеристика.

- 1) **Метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1)**
- 2) **Метод по стоимости сделки с идентичными товарами (метод 2)**
- 3) **Метод по стоимости сделки с однородными товарами (метод 3)**
- 4) **Метод вычитания (метод 4)**
- 5) **Метод сложения (метод 5)**
- 6) **Резервный метод (метод 6)**

Основой определения таможенной стоимости ввозимых товаров должна быть в максимально возможной степени стоимость сделки с этими товарами (**Метод 1**).

В случае невозможности определения таможенной стоимости ввозимых товаров по стоимости сделки с ними таможенная стоимость товаров определяется в соответствии с **Методами 2 или 3**, применяемыми последовательно.

При этом могут быть проведены консультации между таможенным органом и декларантом (таможенным представителем), с целью обоснованного выбора стоимостной основы для определения таможенной стоимости ввозимых товаров по **Методам 2 или 3**. В процессе консультации таможенный орган и декларант (таможенный представитель) могут обмениваться имеющейся у них информацией при условии соблюдения законодательства государства - члена Таможенного союза о коммерческой тайне.

При невозможности определения таможенной стоимости ввозимых товаров в соответствии с **Методами 2 или 3** в качестве основы для определения такой стоимости может использоваться либо цена, по которой ввозимые, идентичные или однородные товары были проданы на таможенной территории Таможенного союза (**Метод 4**), либо расчетная стоимость товаров, определяемая в соответствии с **Методом 5**. Декларант (таможенный представитель) имеет право выбрать очередность применения **Метода 4 или 5** при определении таможенной стоимости ввозимых товаров.

В случае если для определения таможенной стоимости ввозимых товаров невозможно использовать **Методы 1-5**, определение таможенной стоимости товаров осуществляется в соответствии с **Методом 6**.

# Методы определения таможенной стоимости товара. Метод 1.

## Метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1):

Таможенной стоимостью товаров, ввозимых на таможенную территорию Таможенного союза, является стоимость сделки с ними, то есть цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за эти товары при их продаже для вывоза на таможенную территорию Таможенного союза и дополненная в соответствии с положениями статьи 5 Соглашения "Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза", при выполнении следующих условий:

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

- 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 зависят от каких-либо условий или обязательств, влияние которых на цену 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 статьей 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.

## Методы определения таможенной стоимости товара. Метод 2-3.

### **Метод по стоимости сделки с идентичными товарами (метод 2)**

- таможенной стоимостью товаров является стоимость сделки с идентичными товарами, проданными для вывоза на таможенную территорию Таможенного союза и ввезенными на 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.

### **Метод по стоимости сделки с однородными товарами (метод 3)**

- таможенной стоимостью товаров является стоимость сделки с однородными товарами, проданными для вывоза на таможенную территорию Таможенного союза и ввезенными на 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.

## Методы определения таможенной стоимости товара. Метод 4-5.

### Метод вычитания (метод 4)

В случае если оцениваемые (ввозимые) товары либо идентичные или однородные им товары продаются в том же состоянии, в котором они были ввезены на таможенную территорию Таможенного союза, в качестве основы для определения таможенной стоимости принимается цена единицы товара, по которой наибольшее совокупное количество оцениваемых (ввозимых) либо идентичных или однородных товаров продается лицам, не являющимся взаимосвязанными с лицами, осуществляющими такую продажу на 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:

- вознаграждение посреднику (агенту) либо надбавка к цене, обычно производимая для получения прибыли и покрытия общих расходов (коммерческих и управленческих расходов) в размерах, обычно имеющих место в связи с продажей на таможенной территории ТС товаров того же класса или вида;
- обычные расходы на осуществленные на таможенной территории Таможенного союза перевозку (транспортировку) и страхование и иные связанные с такими операциями расходы;
- таможенные пошлины, налоги, сборы, подлежащие уплате в связи с ввозом и (или) продажей товаров на территории этого государства, включая налоги и сборы субъектов этого государства и местные налоги и сборы.

### Метод сложения (метод 5)

В качестве основы принимается расчетная стоимость товаров, которая определяется путем сложения:

- расходов по изготовлению или приобретению материалов и расходов на производство, а также на иные операции, связанные с производством оцениваемых (ввозимых) товаров;
- суммы прибыли и общих расходов (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 таможенную территорию Таможенного союза;
- расходов, указанных в подпунктах 4 - 6 пункта 1 статьи 5 Соглашения.

## Методы определения таможенной стоимости товара. Метод 6.

Таможенная стоимость оцениваемых (ввозимых) товаров определяется на основе данных, имеющихся на таможенной территории Таможенного союза, путем использования методов, совместимых с принципами и положениями Соглашения "Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза».

Методы определения таможенной стоимости товаров, используемые по Методу 6, являются теми же, что и предусмотренные в статьях 4, 6 - 9 Соглашения (Методы 1-5), однако, при определении таможенной стоимости в соответствии с Методом 6 допускается гибкость при их применении. 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 требований о том, что идентичные или однородные товары должны быть проданы для вывоза на таможенную территорию Таможенного союза и ввезены на 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 по Методам 4 или 5;
- при определении таможенной стоимости оцениваемых (ввозимых) товаров в соответствии с Методом 5 срока в 90 дней.

В случае если Метод 6 применяется таможенным органом, то таможенный орган обязан в письменном виде указать источник использованных данных, а также подробный расчет, произведенный на их основе.

## Корректировка таможенной стоимости.

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.

Порядок осуществления контроля таможенной стоимости товаров устанавливается решением Комиссии таможенного союза.

По результатам осуществления контроля таможенной стоимости товаров таможенный орган принимает решение о принятии заявленной таможенной стоимости товаров либо решение о корректировке заявленной таможенной стоимости товаров в соответствии с положениями статьи 68 ТК ТС.

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.

При принятии таможенным органом решения 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 сроки, не превышающие сроков выпуска товаров, установленных в статье 196 ТК ТС.

Если декларантом в срок, не превышающий срока выпуска товаров, не осуществлена корректировка недостоверных сведений и не уплачены доначисленные таможенные пошлины, 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, налогов осуществляется таможенным органом.

Корректировка таможенной стоимости товаров и пересчет подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов до и после выпуска товаров, а также срок их уплаты осуществляются в порядке и по формам, которые установлены решением Комиссии таможенного союза от 20.09.2010 N376 "О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров".

# Административная ответственность в области таможенного дела

Согласно ст.7 ТК ТС таможенные органы ведут административный процесс (осуществляют производство) по делам об административных правонарушениях и привлекают лиц к административной ответственности в соответствии с законодательством государств - членов таможенного союза.

Виды административных правонарушений, а также порядок и принципы привлечения лиц к административной ответственности согласно Договору об особенностях уголовной и административной ответственности за нарушения таможенного законодательства таможенного союза и государств - членов таможенного союза от 5 июля 2010 года (вступил в силу для Российской Федерации с 30 декабря 2011 года) определяются внутренним законодательством государств с особенностями, установленными данным Договором (пункт 1 статьи 3).

Так, согласно его ст. 4 лицо, совершившее АП на таможенной территории ТС, подлежит привлечению к административной ответственности по законодательству того государства, на территории которого выявлено АП (пункт 1), а административный процесс (производство) ведется (осуществляется) по законодательству того государства - члена таможенного союза, в котором лицо привлекается либо подлежит привлечению к административной ответственности (пункт 3); при этом предполагается единообразный подход к определению противоправности деяний, связанных с нарушением таможенного законодательства таможенного союза и законодательства государств - участников данного Договора (пункт 2 статьи 3).

После вступления указанных международных договоров в силу внутригосударственное регулирование в части административной ответственности юридических лиц за совершение АП, предусмотренного частью 1 статьи 16.2 КоАП, изменений не претерпело. При этом в правоприменительной практике для целей исчисления налагаемых на юридические лица административных штрафов со ссылкой на часть 2 статьи 27.11 КоАП используется рыночная стоимость товаров, явившихся предметами данного административного правонарушения, на территории РФ.

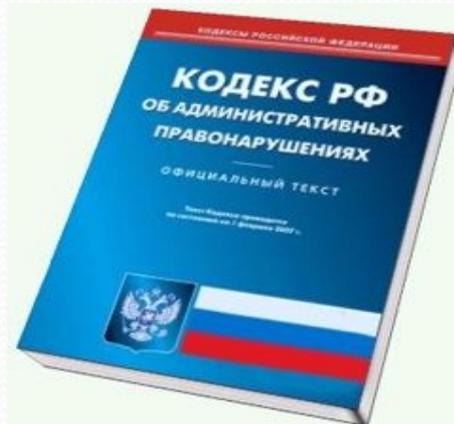
Следовательно, санкция, предусмотренная частью 1 статьи 27.11 КоАП, оставаясь текстуально неизменной, фактически модифицирована на основании Постановления Конституционного Суда РФ от 13 июля 2010 года N 15-П в части определения размера административного штрафа для физических лиц, осуществляющих ввоз товаров для личного пользования. В отношении же юридических лиц для исчисления административного штрафа используется не таможенная, а рыночная стоимость ввозимого товара на территории РФ.

## Пример административной ответственности:

### Статья 16.2. Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров

2. Заявление декларантом либо таможенным представителем при таможенном декларировании товаров недостоверных сведений об их наименовании, описании, классификационном коде по единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Таможенного союза, о стране происхождения, об их таможенной стоимости либо других сведений, если такие сведения послужили или могли послужить основанием для освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов или для занижения их размера, -

влечет наложение административного штрафа на граждан и юридических лиц в размере от одной второй до двукратной суммы подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов с конфискацией товаров, явившихся предметами административного правонарушения, конфискацию предметов административного правонарушения; на должностных лиц - от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей.



## Пример уголовной ответственности:

### Статья 194. Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица

1. Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица, совершенное в крупном размере, - наказывается штрафом в размере от ста тысяч до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до трех лет, либо обязательными работами на срок до четырехсот восьмидесяти часов, либо принудительными работами на срок до двух лет, либо лишением свободы на тот же срок.
2. То же деяние, совершенное:
  - а) группой лиц по предварительному сговору;
  - г) в особо крупном размере, - ...
3. Деяния, предусмотренные частями первой или второй настоящей статьи, совершенные:
  - а) должностным лицом с использованием своего служебного положения;
  - б) с применением насилия к лицу, осуществляющему таможенный или пограничный контроль, - ...
4. Деяния, предусмотренные частями второй или третьей настоящей статьи, совершенные организованной группой, - ...

**Примечание.** Уклонение от уплаты таможенных платежей признается совершенным в крупном размере, если сумма неуплаченных таможенных платежей за товары, перемещенные через таможенную границу Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС, в том числе в одной или нескольких товарных партиях, превышает один миллион рублей, а в особо крупном размере - три миллиона рублей.

# История таможенного дела в России (БУДУЩЕЕ!)

Новые подходы, которые по информации рабочей комиссии уже нашли отражение в проекте ТК ЕАЭС:

- приоритет электронного таможенного декларирования и применение письменного декларирования только в определенных таможенным законодательством случаях;
- возможность совершения таможенных операций, связанных с регистрацией таможенной декларации и выпуском товаров, автоматически информационными системами таможенных органов;
- оптимизация сведений, подлежащих указанию в декларации на товары и транзитной декларации;
- использование механизма «единого окна» при совершении таможенных операций, в том числе связанных с прибытием, убытием и таможенным декларированием;
- оптимизация предварительного информирования таможенных органов о товарах, ввозимых на таможенную территорию Таможенного союза;
- унификация особенностей таможенного декларирования товаров, перемещаемых в несобранном или разобранном виде;
- сокращение сроков выпуска товаров.