

Таможенное право

2017

Легашова Елена Сергеевна

e.legashova@spbu.ru

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.

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") – согласно Приложению 2 к Договору о ТК ЕАЭС это Соглашение утратит силу с момента вступления в силу соответствующего решения ЕЭК.*

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.

Таможенные правоотношения. Субъекты.



**Таможенные органы
являются
обязательным
субъектом
таможенного
правоотношения**

Таможенные органы как субъект правоотношения (ст.6 ТК ТС; ст.351 проекта ТК ЕАЭС)

Задачи:

- 1) содействие реализации единой торговой политики таможенного союза;
- 2) обеспечение исполнения таможенного законодательства таможенного союза и иного законодательства государств - членов таможенного союза, контроль за исполнением которого возложен на таможенные органы;
- 3) совершение таможенных операций и проведение таможенного контроля, в том числе в рамках оказания взаимной административной помощи;
- 4) взимание таможенных платежей, а также специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин, контроль правильности их исчисления и своевременности уплаты, принятие мер по их принудительному взысканию в пределах своей компетенции;
- 5) обеспечение в пределах своей компетенции соблюдения мер таможенно-тарифного регулирования и запретов и ограничений в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу;
- 6) обеспечение в пределах своей компетенции соблюдения прав и законных интересов лиц в области таможенного регулирования и создание условий для ускорения товарооборота через таможенную границу;
- 7) обеспечение в пределах своей компетенции мер по защите национальной безопасности государств - членов таможенного союза, жизни и здоровья человека, животного и растительного мира, окружающей среды, а также в соответствии с международным договором государств - членов таможенного союза - мер по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма при осуществлении контроля за перемещением через таможенную границу валюты государств - членов таможенного союза, ценных бумаг и (или) валютных ценностей, дорожных чеков;
- 8) выявление, предупреждение и пресечение административных правонарушений и преступлений в соответствии с законодательством государств - членов таможенного союза;
- 9) обеспечение защиты прав интеллектуальной собственности на таможенной территории таможенного союза в пределах своей компетенции;

10) ведение таможенной статистики.

Таможенные органы как субъект правоотношения ст.6 ТК ТС; ст.351 проекта ТК ЕАЭС

Система таможенных органов, их права, обязанности и ответственность, а также условия прохождения службы в таможенных органах определяются законодательством государств - членов таможенного союза.

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

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



Федеральная таможенная служба

является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим в соответствии с законодательством Российской Федерации функции по контролю и надзору в области таможенного дела, **функции органа валютного контроля (Указ Президента от 02.02.2016 № 41)**, функции по защите прав на объекты интеллектуальной собственности, функции по проведению транспортного контроля в пунктах пропуска через государственную границу Российской Федерации, 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 Российской Федерации (далее - таможенные органы), а также иных связанных с ними преступлений и правонарушений.

[...]

Постановление Правительства РФ от 16.09.2013 N 809 (ред. от 01.07.2016)

Федеральная таможенная служба

1. Федеральная таможенная служба находится в ведении Министерства Финансов Российской Федерации.
2. Федеральная таможенная служба не вправе осуществлять в установленной сфере деятельности нормативно-правовое регулирование, кроме случаев, устанавливаемых федеральными законами, указами Президента Российской Федерации и постановлениями Правительства Российской Федерации.
3. Федеральную таможенную службу возглавляет руководитель, назначаемый на должность и освобождаемый от должности Правительством Российской Федерации по представлению Министра финансов Российской Федерации.

[...]

Постановление Правительства РФ от 16.09.2013 N 809 (ред. от 01.07.2016)

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 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

Пример из Приказа ФТС 17.07.2015 № 1433

№ п/п	Наименование таможенного органа	Код таможенного органа	Местонахождение таможенного органа	Регион деятельности таможенного органа	Код территории региона деятельности таможенного органа в соответствии с ОКАТО
1	2	3	4	5	6
1	Северо-Западное таможенное управление	10200000	191187, Санкт-Петербург, наб. Кутузова, д. 20, лит. А	Архангельская область Вологодская область Ленинградская область Мурманская область Ненецкий автономный округ (Архангельская область) 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 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.

Физические и юридические лица

«Лицо»:

физическое лицо, юридическое лицо, а также организация, не являющаяся юридическим лицом.

«Лицо государства - члена»:

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

«Иностранное лицо»:

лицо, не являющееся «лицом государства-члена».

Ст. 4 ТК ТС

Ст. 2 Проекта ТК ЕАЭС

Таможенные правоотношения. Субъекты.

Глава 3 ТК ТС:

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

Таможенные правоотношения. Субъекты по ТК ЕАЭС.



Декларант

«Декларант» – лицо, которое декларирует товары либо от имени которого декларируются товары.

(пп.6 п.1 ст.4 ТК ТС 2010 и пп. 7 п.1 ст.2 проекта ТК ЕАЭС)

Декларант

пп.6 п.1 ст.4 ТК ТС

пп. 7 п.1 ст.2 ТК
ЕАЭС

**«Декларант» – лицо,
которое декларирует
товары либо от имени
которого
декларируются товары**

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.

Декларант (ст.83 Проекта ТК ЕАЭС).

Декларантами могут выступать (изменения существенные по сравнению с ТК ТС 2010):

1) лицо государства - члена:

являющееся стороной сделки с иностранным лицом, на основании которой товары перемещаются через таможенную границу Союза; от имени и (или) по поручению которого такая сделка заключена; имеющее право владения, пользования и (или) распоряжения товарами, - если товары перемещаются через таможенную границу Союза не в рамках сделки, одной из сторон которой является иностранное лицо;

являющееся стороной сделки, заключенной с иностранным лицом или с лицом государства-члена в отношении иностранных товаров, находящихся на таможенной территории Союза;

являющееся экспедитором – при заявлении таможенной процедуры таможенного транзита;

2) иностранное лицо:

являющееся организацией, имеющей представительство или филиал, созданные и (или) зарегистрированные на территории государства - члена в установленном порядке, - при заявлении таможенных процедур только в отношении товаров, перемещаемых для собственных нужд такого представительства или филиала;

являющееся собственником товаров, если товары перемещаются через таможенную границу Союза не в рамках сделки между иностранным лицом и лицом государства-члена;

имеющее право владения и пользования товарами, если товары перемещаются через таможенную границу Союза не в рамках сделки между иностранным лицом и лицом государства-члена, - при заявлении таможенной процедуры таможенного склада, временного ввоза (допуска); реэкспорта; специальной таможенной процедуры;

3) дипломатические представительства, консульские учреждения, представительства государств при международных организациях, международные организации и их представительства, расположенные на таможенной территории Союза;

4) перевозчик, в том числе таможенный перевозчик, - при заявлении таможенной процедуры таможенного транзита;

Декларант (ст.83 Проекта ТК ЕАЭС). Продолжение

Декларантами могут выступать:

5) иностранное лицо, получившее в соответствии с международным договором государства-члена с третьей стороной документ, предусмотренный таким международным договором, предоставляющий такому лицу право на вывоз с таможенной территории Союза товаров, находящихся на таможенной территории Союза, - при заявлении таможенной процедуры таможенного склада, таможенной процедуры реэкспорта, таможенной процедуры экспорта.

Законодательством государств-членов может быть установлено, что декларантом товаров может выступать лицо государства-члена, являющееся стороной сделки, заключенной между лицами одного государства-члена, на основании которой товары вывозятся с таможенной территории Союза.

Дополнительные условия, при соблюдении которых лица, указанные в пункте 1 ст. 83 ТК ЕАЭС, могут выступать декларантами товаров, помещаемых под отдельные таможенные процедуры, а также иные лица и условия, при соблюдении которых такие лица могут выступать декларантами указанных товаров, определяются ТК ЕАЭС. Дополнительные условия, при соблюдении которых лица, указанные в пункте 1 ст. 83 ТК ЕАЭС, могут выступать декларантами товаров, помещаемых под специальную таможенную процедуру, а также иные лица и условия, при соблюдении которых такие лица могут выступать декларантами указанных товаров, определяются ЕЭК, а в случаях, определяемых ЕЭК, - законодательством государств-членов о таможенном регулировании.

Декларантами товаров, подлежащих в соответствии с ТК ЕАЭС таможенному декларированию и (или) выпуску без помещения под таможенные процедуры, могут выступать лица, предусмотренные п.п. 5-7 ст.260 (декларирование товаров для личного пользования); п.2 ст.278 (декларирование транспортных средств международной перевозки); п.8 ст.281 (декларирования припасов).

Декларант (ст.187 ТК ТС 2010 и ст.84 ТК ЕАЭС)

Права декларанта:

- 1) осматривать, измерять и выполнять грузовые операции с товарами, находящимися под таможенным контролем;
- 2) брать пробы и (или) образцы товаров, находящихся под таможенным контролем, с разрешения таможенного органа при соблюдении условий, предусмотренных статьей 155 ТК ТС/ст.17 ТК ЕАЭС;
- 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 (в ст.84 ТК ЕАЭС такое право отдельно не поименовано, но такое право у декларанта есть).
- 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 (ст.188 ТК ТС 2010 и ст.84 ТК ЕАЭС)

Обязанности декларанта:

- 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;

В ТК ЕАЭС эта обязанность сформулирована: «представить таможенному органу в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, документы, подтверждающие сведения, заявленные в таможенной декларации». То есть акцент в сторону уменьшения бремени декларанта предоставлять подтверждающие документы.

- 3) предъявить декларируемые товары в случаях, установленных настоящим Кодексом, либо по требованию таможенного органа;
- 4) уплатить таможенные платежи, специальные, антидемпинговые, компенсационные пошлины и (или) обеспечить их уплату в соответствии с настоящим Кодексом;
- 5) соблюдать требования и условия использования товаров в соответствующей таможенной процедуре, а также условия, установленные для отдельных категорий товаров, не подлежащих помещению под таможенные процедуры;
- 6) выполнять иные требования, предусмотренные настоящим Кодексом.

Декларант (ст.189 ТК ТС 2010 и ст.84 проекта ТК ЕАЭС)

Ответственность декларанта:

Декларант несет ответственность в соответствии с законодательством государств - членов за неисполнение обязанностей, предусмотренных Кодексом, а также за заявление в таможенной декларации недостоверных сведений, а также за предоставление таможенному представителю недействительных документов, в том числе поддельных и (или) содержащих заведомо недостоверные (ложные) сведения.

Примечание преподавателя: Текст статьи в проекте ТК ЕАЭС изменен (добавление выделено красным), но такая ответственность декларанта в РФ уже существовала и предусмотрена КОАП РФ.

Физические лица как субъекты таможенных правоотношений. Особенности по действующему законодательству.

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 2010, Глава 44 «Особенности совершения таможенных операций в отношении товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях»

ТК ТС 2010, Глава 45 «Особенности перемещения товаров отдельными категориями иностранных лиц»

ТК ТС 2010, 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 утратит силу с момента вступления в силу соответствующего Решения ЕЭК согласно Приложению № 2 проекта ТК ЕАЭС!**

Физические лица как субъекты таможенных правоотношений. Примеры особенностей по проекту ТК ЕАЭС.

- Предварительная информация может не предоставляться при перемещении товаров физическими лицами для личного пользования и в отношении товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях (ст.11);
- Возможность уплаты таможенных платежей по единым ставкам в отношении товаров, перемещаемых физическими лицами для личного пользования (п.2 ст.46);
- Нормы об антидемпинговых, специальных и компенсационных пошлинах не применяются в отношении товаров для личного пользования, ввозимых на таможенную территорию Союза (п.4 ст.71);
- Разрешением таможенного органа на убытие с таможенной территории Союза товаров для личного пользования, перемещаемых в сопровождаемом багаже, является выпуск таких товаров (п.9 ст.92);
- Глава 37 «Особенности порядка и условий перемещения через таможенную границу Союза товаров для личного пользования»;
- Глава 40 «Особенности порядка и условия перемещения через таможенную границу Союза международных почтовых отправлений и пересылаемых в них товаров»;
- и др.

! Приложение №2 к Договору о ТК ЕАЭС «Перечень международных договоров, входящих в право Евразийского экономического союза, прекращающих действие в связи с вступлением в силу Договора о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза»

Лица, осуществляющие деятельность в области таможенного дела (ст.397 проекта ТК ЕАЭС)

- Деятельностью в сфере таможенного дела является деятельность лиц государств-членов, связанная с оказанием услуг в качестве таможенных представителей, таможенных перевозчиков, владельцев складов временного хранения, владельцев таможенных складов, владельцев свободных складов и владельцев магазинов беспошлинной торговли, контролируемая таможенными органами и регулируемая ТК ЕАЭС, а в части, не урегулированной ТК ЕАЭС, - законодательством государств-членов.
- Деятельность в сфере таможенного дела вправе осуществлять юридические лица, созданные в соответствии с законодательством государств-членов и включенные таможенным органом в соответствующие реестры;
- Условия включения таможенным органом юридических лиц, претендующих на осуществление деятельности в сфере таможенного дела, в реестры лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела, и основания исключения из этих реестров включенных в них юридических лиц определяются ТК ЕАЭС в отношении каждого вида деятельности в сфере таможенного дела.
- Порядок включения таможенным органом юридических лиц, претендующих на осуществление деятельности в сфере таможенного дела, в реестры лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела, порядок исключения из этих реестров включенных в них юридических лиц, а также основания и порядок приостановления и возобновления деятельности таких лиц устанавливаются законодательством государств-членов.

Таможенный представитель (ТК ТС 2010 и Глава 55 проекта ТК ЕАЭС)

- Таможенный представитель - юридическое лицо государства - члена таможенного союза, отвечающее условиям, определенным Таможенным кодексом.
- Юридическое лицо признается таможенным представителем после включения в реестр таможенных представителей.
- Таможенный представитель совершает от имени и по поручению декларанта или иных заинтересованных лиц таможенные операции на территории государства - члена таможенного союза, таможенным органом которого он включен в реестр таможенных представителей в соответствии с международными договорами и актами в сфере таможенного регулирования таможенного союза.
- По ТК ТС 2010: Порядок включения в реестр таможенных представителей и исключения из этого реестра определяется законодательством государств-членов ТС. В проекте ТК ЕАЭС порядок включения и исключения из реестра прямо не установлен. Ряд условий для включения в реестр допускается определять национальными законодательствами государств-членов, также национальными законодательствами допускается устанавливать квалификационные требования к работникам таможенного представителя.
- 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"

Таможенный представитель

Условия включения в реестр таможенных представителей определены статьей 13 ТК ТС, в ст.402 проекта ТК ЕАЭС + национальное законодательство государств - членов.

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.

Таможенный представитель (ст.15 ТК ТС и ст.404 проекта ТК ЕАЭС).

Права таможенного представителя:

- При совершении таможенных операций таможенный представитель обладает теми же правами, что и лицо, которое уполномочивает его представлять свои интересы во взаимоотношениях с таможенными органами.
- 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 (*этот пункт в ст.404 проекта ТК ЕАЭС отсутствует, но право фактически существует*).

Законодательством государств - членов может быть предусмотрено право таможенного представителя ограничить сферу своей деятельности совершением таможенных операций в отношении отдельных категорий товаров либо совершением отдельных таможенных операций или регионом деятельности. *В отличие от ТК ТС в проекте ТК ЕАЭС прямо не указана возможность ограничить сферу своей деятельности совершением таможенных операций в отношении товаров, перевозимых отдельными видами транспорта.*

Таможенный представитель (ст.16 ТК ТС и ст. 405 проекта ТК ЕАЭС)

Обязанности таможенного представителя:

Обязанности таможенного представителя при совершении таможенных операций обусловлены требованиями и условиями, установленными международными договорами и актами 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.

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.

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

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

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

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 изменения таких сведений.

Таможенный представитель (ст.17 ТК ТС 2010 и ст.400 проекта ТК ЕАЭС)

Ст.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.

Статья 400. Ответственность юридических лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела:

За несоблюдение требований международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования юридические лица, осуществляющие деятельность в сфере таможенного дела, несут ответственность в соответствии с законодательством государств-членов.

Таможенный представитель (национальное регулирование)

- 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

Солидарная ответственность декларанта и таможенного представителя по проекту ТК ЕАЭС (п.4 ст.405)

В случае совершения таможенных операций таможенным представителем от имени декларанта таможенный представитель несет с таким декларантом солидарную обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин в полном размере подлежащей исполнению обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин. При наступлении предусмотренных в соответствии с настоящим Кодексом обстоятельств, при которых обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин подлежит исполнению, такая обязанность исполняется таможенным представителем солидарно с представляемым им лицом, за исключением случаев, когда исполнение такой обязанности связано:

- с несоблюдением условий использования товаров в соответствии с таможенной процедурой, под которую помещены товары;
- с изменением сроков уплаты таможенных пошлин, налогов в соответствии с главой 8 настоящего Кодекса;
- с совершением действий в нарушение целей и условий предоставления льгот по уплате таможенных пошлин, налогов и (или) ограничений по пользованию и (или) распоряжению товарами в связи с применением таких льгот.

Если таможенный представитель вносил обеспечение уплаты платежей, то отвечает независимо от п.4 ст.405 ТК ЕАЭС.

Законодательством государств-членов могут устанавливаться случаи, когда обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, возникшая солидарно с декларантом, не подлежит исполнению таможенным представителем.

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 2010).

- лицо, осуществляющее перевозку (транспортировку) товаров и (или) пассажиров через таможенную границу Союза и (или) перевозку (транспортировку) товаров, находящихся под таможенным контролем, по таможенной территории Союза. **При перемещении товаров трубопроводным транспортом или по линиям электропередачи перевозчиком является лицо, ответственное за использование трубопроводного транспорта или линий электропередачи, и (или) за перемещение товаров трубопроводным транспортом или по линиям электропередачи, и (или) за контроль и учет этих товаров (ст.2 проекта ТК ЕАЭС).**

Таможенный перевозчик (ст.21 ТК ТС)

- 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 (ст.406 проекта ТК ЕАЭС)

- Таможенный перевозчик осуществляет перевозку (транспортировку) по таможенной территории Союза товаров, находящихся под таможенным контролем.
- Статус таможенного перевозчика подтверждается документом, форма которого определяется Комиссией.
- Указанный документ выдается таможенным органом, включившим юридическое лицо в реестр таможенных перевозчиков.

Условиями включения в реестр таможенных перевозчиков являются:

- 1) осуществление деятельности по перевозке грузов в течение не менее 2 лет на день обращения в таможенный орган;
- 2) обеспечение исполнения обязанностей юридического лица, осуществляющего деятельность в сфере таможенного дела, на сумму, эквивалентную 200 тысячам евро, а если ЕЭК определен иной размер обеспечения, - на сумму, определенную ЕЭК;
- 3) наличие разрешительного документа на осуществление деятельности по перевозке грузов, если такой вид деятельности требует наличия указанного документа в соответствии с законодательством государств-членов;
- 4) нахождение в собственности, хозяйственном ведении, оперативном управлении или аренде используемых для перевозки товаров транспортных средств, в том числе транспортных средств, пригодных для перевозки товаров под таможенными пломбами и печатями;
- 5) отсутствие на день обращения в таможенный орган не исполненной в установленный срок обязанности по уплате таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов;
- 6) соответствие иным требованиям и соблюдение иных условий, которые устанавливаются законодательством государств-членов.

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

По ст.69 ФЗОТР:

- 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. *По проекту ТК ЕАЭС деления СВХ на два типа нет.*
- 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 (ст.412 проекта ТК ЕАЭС)

Условия включения в реестр владельцев складов временного хранения

- нахождение в собственности, хозяйственном ведении, оперативном управлении или аренде сооружений, помещений (частей помещений) и (или) открытых площадок, предназначенных для использования в качестве склада временного хранения и отвечающих требованиям, установленным в соответствии с п.4 ст.411 ТК ЕАЭС. Договор аренды на день обращения должен быть заключен на срок не менее 1 года;
- наличие договора страхования риска гражданской ответственности владельца склада временного хранения, которая может наступить вследствие причинения вреда товарам других лиц, находящимся на хранении, или нарушения иных условий договоров хранения с другими лицами, на страховую сумму, определяемую законодательством государств-членов;
- отсутствие на день обращения в таможенный орган не исполненной в установленный срок обязанности по уплате таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов;
- соответствие иным требованиям и соблюдение иных условий, которые устанавливаются законодательством государств-членов.

Владелец склада временного хранения.

Статья 74 ФЗОТР. 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. Ст.416 проекта ТК ЕАЭС

- Таможенными складами являются специально определенные и обустроенные сооружения, помещения (части помещений) и (или) открытые площадки, предназначенные для хранения товаров, помещенных под таможенную процедуру таможенного склада.
- Если это установлено законодательством государств-членов, на таможенном складе допускается хранение товаров Союза, помещенных под таможенную процедуру экспорта, или иных товаров в случаях и порядке, устанавливаемых таким законодательством.
- Таможенные склады могут быть открытого или закрытого типа.
- Таможенные склады являются складами открытого типа, если они доступны для хранения любых товаров и использования любыми лицами, обладающими полномочиями в отношении товаров.
- Таможенные склады являются складами закрытого типа, если они предназначены для хранения товаров владельца этого таможенного склада.
- Законодательством государств-членов могут определяться отдельные категории товаров, которые допускается хранить на таможенных складах закрытого типа.

Владелец таможенного склада. 311-ФЗ и ТК ТС

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 КоАП.
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 ФЗОТР (311-ФЗ).

Владелец таможенного склада. Ст.417 проекта ТК ЕАЭС

Условия включения в реестр владельцев таможенных складов:

- нахождение в собственности, хозяйственном ведении, оперативном управлении или аренде сооружений, помещений (частей помещений) и (или) открытых площадок, предназначенных для использования в качестве таможенного склада и отвечающих требованиям, установленным в соответствии с п.5 ст.416 ТК ЕАЭС. Договор аренды должен быть заключен не менее, чем на 1 год на момент подачи заявления.
- для юридических лиц, претендующих на включение в реестр владельцев таможенных складов в качестве владельцев таможенных складов открытого типа, - наличие договора страхования риска гражданской ответственности владельца таможенного склада, которая может наступить вследствие причинения вреда товарам других лиц, находящимся на хранении, или нарушения иных условий договоров хранения с другими лицами, на страховую сумму, определяемому законодательством государств-членов;
- отсутствие на день обращения в таможенный орган не исполненной в установленный срок обязанности по уплате таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов;
- соответствие иным требованиям и соблюдение иных условий, которые устанавливаются законодательством государств-членов.

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 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 составляет, в том числе по совокупности, 250 000 рублей и более.

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

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 КоАП.
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.

Владелец магазина беспошлинной торговли. Проект ТК ЕАЭС.

Статья 427. Условия включения в реестр владельцев магазинов беспошлинной торговли:

- нахождение в собственности, хозяйственном ведении, оперативном управлении или аренде сооружений и (или) помещений (частей помещений), предназначенных для использования в качестве магазина беспошлинной торговли и отвечающих требованиям, устанавливаемым законодательством государств-членов. Если сооружения и (или) помещения (части помещений) находятся в аренде, на день подачи заявления о включении в реестр владельцев магазинов беспошлинной торговли договор аренды в отношении таких сооружений и (или) помещений (частей помещений) должен быть заключен на срок не менее 6 месяцев;
- наличие регистрационных или разрешительных документов на розничную торговлю, если обязанность их получения предусмотрена законодательством государств-членов;
- отсутствие на день обращения в таможенный орган не исполненной в установленный срок обязанности по уплате таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов;
- соответствие иным требованиям и соблюдение иных условий, которые устанавливаются законодательством государств-членов.

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.

Критерии УЭО по Решению КТС №872 от 09.12.2011

Юридическое лицо, осуществляющее в государстве - члене Таможенного союза, в котором оно претендует на получение статуса уполномоченного экономического оператора, деятельность по производству товаров, должно соответствовать следующим критериям:

- осуществление юридическим лицом деятельности по производству товаров в соответствии с законодательством государства - члена Таможенного союза;
- наличие на праве собственности или праве хозяйственного ведения, или праве оперативного управления, или аренды (субаренды), либо на ином законном основании помещений, открытых площадок и иных территорий, где осуществляются производственные операции, что подтверждается соответствующими документами.

Юридическое лицо, осуществляющее в государстве - члене Таможенного союза, в котором оно претендует на получение статуса уполномоченного экономического оператора, экспорт товаров, к которым не применяются вывозные таможенные пошлины, должно соответствовать следующим критериям:

- осуществление экспорта товаров полностью произведенных или подвергнутых достаточной обработке (переработке) в данном государстве - члене Таможенного союза, к которым не применяются вывозные таможенные пошлины (далее - экспорт товаров), на сумму не менее 500 000 евро в год по курсу валют, устанавливаемому в соответствии с законодательством государства - члена Таможенного союза на день подачи заявления, в течение одного года до обращения в таможенный орган;
- осуществление экспорта товаров не менее двенадцати раз в течение одного года до обращения в таможенный орган с заявлением для включения в реестр уполномоченных экономических операторов.

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».

Уполномоченный экономический оператор

«Уполномоченные экономические операторы, как показывает передовая практика, это – основная опора таможенных органов. Отношения госорганов и бизнеса строятся на взаимовыгодном партнерстве. Благодаря следованию высоким стандартам контроля перемещаемых товаров оператор получает существенные привилегии».

2
3



*ента таможенного
чительной практики ЕЭК*

1 ТИП

- 1) Срок и показатели деятельности
 - 2) Обеспечение уплаты платежей и т.д.
 - 3) Отсутствие во всех государствах ЕАЭС неисполненной обязанности по уплате платежей, процентов, пени и т.д.
 - 4) Отсутствие в государстве, включающем в Реестр, задолженности по налогам
 - 5) Не привлекался во всех государствах ЕАЭС к административной ответственности за АП, при которых отказывают во включении в Реестр
 - 6) Акционеры (>10%), учредители, участники, руководитель, главный бухгалтер не привлекались к уголовной ответственности за таможенные преступления;
 - 7) Система учета товаров соответствует установленным требованиям и допускает возможность доступа таможенных органов
- 1) Все условия из 1 типа, за исключением требования об обеспечении
 - 2) Отвечает признакам финансовой устойчивости
 - 3) Наличие в собственности или в аренде (на срок более года) зданий, сооружений, открытых площадок, которые могут быть использованы для временного хранения товаров
 - 4) Соответствие зданий, сооружений, открытых площадок, транспортных средств и работников требованиям, устанавливаемым ЕЭК и национальным законодательством

2 ТИП

3 тип = 1 тип или 2 тип +
включено в реестр ≥ 2 лет

1 ТИП

- 1) Первоочередной порядок таможенных операций
- 2) Нет обеспечения уплаты платежей при транзите, выпуске по ст.121, выпуске по ст.122
- 3) Выпуск до подачи декларации по ст.120 и 441
- 4) Первоочередной порядок таможенного осмотра и таможенного досмотра, если таковые назначены
- 5) Признание средств идентификации УЭО на транспортных средствах и грузовых местах
- 6) Неустановление маршрута перевозки, если перевозчик имеет статус УЭО
- 7) Приоритетное участие в экспериментах таможенных органов
- 8) Упрощения при разгрузке, выгрузке товаров, находящихся под таможенным контролем
 - 1) Временное хранение своих товаров на складе УЭО и товаров третьих лиц
 - 2) Доставка товаров в ЗТК УЭО и проведение таможенного контроля в ЗТК УЭО, завершение таможенного транзита
 - 3) Проведение мероприятий таможенного контроля на складе УЭО
 - 4) Удаленный выпуск в другом регионе в пределах государства - члена ЕЭАС
 - 5) Отсрочка уплаты таможенных платежей без обеспечения
 - 6) Пункты 2) – 5) из 1 типа

2 ТИП

3 ТИП = 1 ТИП + 2 ТИП

Владелец свободного склада

- Статус регулируется Соглашением от 18.06.2010 "О свободных складах и таможенной процедуре свободного склада» (**Соглашение прекратит свое действие с даты вступления в силу Договора о Таможенном кодексе ЕАЭС**).
- Владелец свободного склада - юридическое лицо государства - члена таможенного союза, зарегистрированное в порядке, установленном законодательством этого государства, и отвечающее условиям, определенным ст.4 Соглашения;
- Юридическое лицо признается владельцем свободного склада после его включения таможенным органом в реестр владельцев свободных складов.
- Порядок включения в реестр владельцев свободных складов и исключения из этого реестра определяется законодательством государств - членов таможенного союза.

Владелец свободного склада (Глава 59 проекта ТК ЕАЭС)

- Владелец свободного склада осуществляет размещение и использование на свободном складе товаров, помещенных под таможенную процедуру свободного склада
- На территории свободного склада может осуществляться предпринимательская и иная деятельность в соответствии с законодательством государств-членов. Законодательством государства-члена может устанавливаться запрет на осуществление отдельных видов деятельности на территориях свободных складов, созданных в этом государстве-члене.
- Свободными складами являются здания (части зданий), комплекс зданий, обустроенные и оборудованные территории и (или) открытые площадки, которые находятся под охраной либо имеют режим контроля доступа физических лиц и в пределах которых могут размещаться и использоваться товары, помещенные под таможенную процедуру свободного склада, а также иные товары в соответствии с ТК ЕАЭС.

Условиями включения юридического лица, претендующего на осуществление деятельности в качестве владельца свободного склада, в реестр владельцев свободных складов являются:

- нахождение в собственности, хозяйственном ведении, оперативном управлении или аренде сооружений, помещений (частей помещений) и (или) открытых площадок, предназначенных для использования в качестве свободного склада и отвечающих требованиям, установленным в соответствии с п.4 ст.421 ТК ЕАЭС. Договоры аренды на день подачи заявления должны быть заключены не менее, чем на 3 года;
- отсутствие на день обращения в таможенный орган не исполненной в установленный срок обязанности по уплате таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов;
- наличие системы учета товаров, позволяющей сопоставлять сведения, представленные таможенным органам при совершении таможенных операций, со сведениями о проведении хозяйственных операций, в соответствии с требованиями, устанавливаемыми законодательством государств-членов;
- соответствие иным требованиям и соблюдение иных условий, которые устанавливаются законодательством государств-членов.

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 (ст.4 ТК ТС):

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 (ст.2 проекта ТК ЕАЭС):

Товар - любое движимое имущество, в том числе валюта государств-членов, 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 Союза в сопровождаемом или несопровожаемом багаже, путем пересылки в международных почтовых отправлениях либо иным способом.

Товары таможенного союза - находящиеся на таможенной территории Союза товары:

- полностью произведенные (добытые, полученные, выращенные) на таможенной территории Союза, за исключением товаров, произведенных (полученных, выращенных) из иностранных товаров;
- приобретшие статус товаров Союза либо признанные товарами Союза в соответствии с настоящим Кодексом либо до его вступления в силу;
- произведенные (изготовленные) в одном или нескольких государствах - членах из товаров, указанных в абзацах втором и третьем выше; а также
- товары, вывезенные с таможенной территории Союза и сохранившие статус товаров Союза в соответствии с ТК ЕАЭС;

Товары для личного пользования:

Соглашение 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":

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.

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

ВВ! Это Соглашение прекращает свое действие с даты вступления в силу соответствующего решения ЕЭК согласно ст.444 ТК ЕАЭС.

Товары:

Соглашение 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":

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 для личного пользования (по проекту ТК ЕАЭС):

Особенности порядка и условий перемещения через таможенную границу Союза товаров для личного пользования будут установлены главой 37 ТК ЕАЭС и решениями ЕЭК

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 N287 «Об утверждении формы пассажирской таможенной декларации и порядка заполнения пассажирской таможенной декларации».

Припасы - товары:

По ст.4 ТК ТС:

- 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.

По ст.2 проекта ТК ЕАЭС:

- необходимые для обеспечения нормальной эксплуатации и технического обслуживания водных судов, воздушных судов и поездов в местах их стоянки и пути следования, за исключением запасных частей и оборудования;
- предназначенные для потребления и (или) использования пассажирами и членами экипажей водных, воздушных судов или пассажирами поездов и работниками поездных бригад, а также для раздачи или реализации таким лицам.

Регулирование припасов по ТК ТС:

- 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 №290 утвержден Перечень сведений, которые должны содержать транспортные (перевозочные), коммерческие и (или) иные документы, используемые в качестве таможенной декларации, при таможенном декларировании припасов.

В проекте ТК ЕАЭС – особенности таможенного регулирования припасов установлены в Главе 39.

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.*

МПО по проекту ТК ЕАЭС (Глава 40)

Международные почтовые отправления - посылки и отправления письменной корреспонденции, которые являются объектами почтового обмена в соответствии с актами Всемирного почтового союза, сопровождаются документами, предусмотренными актами Всемирного почтового союза, пересылаются за пределы таможенной территории Союза из мест (учреждений) международного почтового обмена и поступают на таможенную территорию Союза в места (учреждения) международного почтового обмена либо следуют транзитом через таможенную территорию Союза;

Статья 285. Особенности пересылки товаров в международных почтовых отправлениях

1. Не допускается пересылка в международных почтовых отправлениях следующих товаров:

- 1) товары, запрещенные к пересылке в соответствии с актами Всемирного почтового союза;
- 2) товары, не подлежащие пересылке в международных почтовых отправлениях, перечень которых определяется Комиссией.

2. Международные почтовые отправления выдаются назначенным оператором почтовой связи их получателям при условии выпуска товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях, и уплаты таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин в отношении таких

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 (**определение к проекту ТК ЕАЭС аналогично**).

По общему правилу: при таможенном оформлении руководствуются Решением Комиссии Таможенного союза от 20 мая 2010 г. №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 ТК ТС, 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. №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. №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.

Глава 48 ТК ТС; Глава 38 проекта ТК ЕАЭС

Перемещение транспортных средств международных перевозок при осуществлении международных перевозок (ТСМП) по ТК ТС

- 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 №511 "Об Инструкции о порядке совершения отдельных таможенных операций в отношении временно ввозимых и временно вывозимых транспортных средств международной перевозки"

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 №54 (текущая редакция от 09.08.2016)

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 15 августа 2014 г. №233-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

Пример из судебной практики

- Решение Верховного Суда РФ от 14.07.2016 N АКПИ16-416 <Об отказе в удовлетворении заявления о признании недействующим пункта 90 Сборника решений и разъяснений по классификации по единой товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности таможенного союза (ТН ВЭД ТС) отдельных товаров, утв. Распоряжением ФТС России от 15.08.2014 N 233-р>

Предварительные решения о классификации

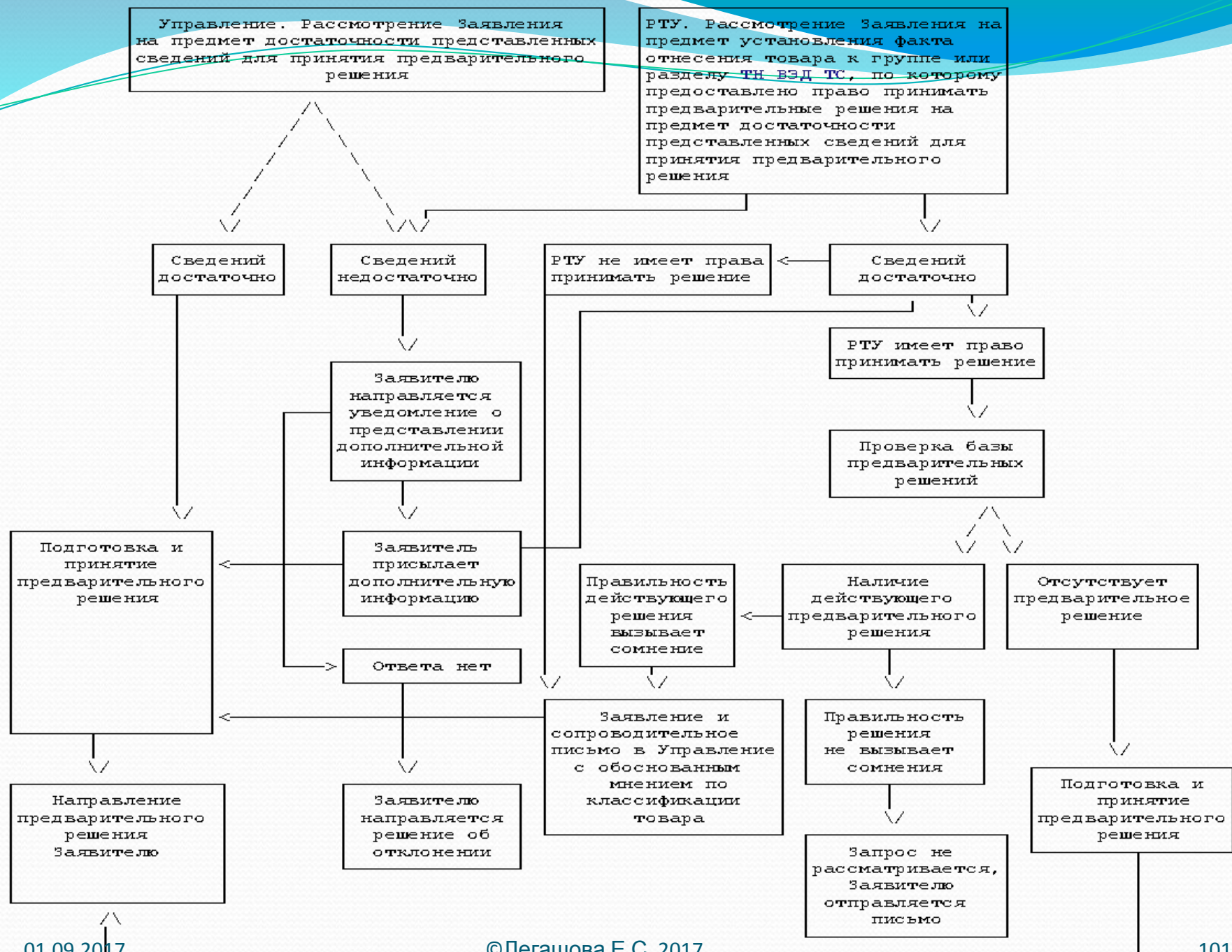
товаров

- Решение Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 №260 "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 №760 (с изм. от 19.12.2014) "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

Сборник принятых предварительных решений таможенных органов государств – членов таможенного союза по классификации товаров:

<https://portal.eaeunion.org/sites/odata/layouts/15/Portal.EEC.Registry.Ui/DirectoryForm.aspx?ViewId=01d0337c-71f3-455b-950d-d882bf9547d9&ListId=0e3ead06-5475-466a-a340-6f69c01b5687&ItemId=219#>



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.
- Предварительное решение о классификации товара принимается таможенным органом того государства-члена, в котором будет производиться выпуск товара (по проекту ТК ЕАЭС за исключением таможенного транзита).
- Предварительное решение действует в течение 3 (трех) лет со дня его принятия, если оно не изменено, не отозвано либо его действие не прекращено. По проекту ТК ЕАЭС может быть установлен более длительный срок законодательством государства – члена Союза.
- Подлежат опубликованию.

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"

Решения и разъяснения ЕЭК предусмотрены также ст.22 проекта ТК ЕАЭС.

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 ввозимых товаров осуществляется в соответствии с Договором о ЕАЭС и 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.

Страна происхождения товара (ст.37 Договора о ЕАЭС):

- Для целей применения мер таможенно-тарифного регулирования (за исключением целей предоставления тарифных преференций), применения мер нетарифного регулирования и защиты внутреннего рынка, установления требований к маркировке происхождения товаров, осуществления государственных (муниципальных) закупок, ведения статистики внешней торговли товарами применяются правила определения происхождения товаров, ввозимых на таможенную территорию Союза (непреференциальные правила определения происхождения товаров), устанавливаемые Комиссией.

До вступления в силу соответствующего решения ЕЭК применяется Соглашение о единых правилах определения страны происхождения товаров от 25.01.2008.

- Для целей предоставления тарифных преференций в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию Союза из развивающихся или из наименее развитых стран - пользователей единой системы тарифных преференций Союза, применяются правила определения происхождения товаров из развивающихся и наименее развитых стран, устанавливаемые Комиссией.

До вступления в силу решения ЕЭК применяется Соглашение о правилах определения происхождения товаров из развивающихся и наименее развитых стран от 12.12.2008.

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, происшедшее 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.

Критерий достаточной обработки/переработки:

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 «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 для личного пользования;
- 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 №1978 "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 процесса 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 таможенным законодательством.

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

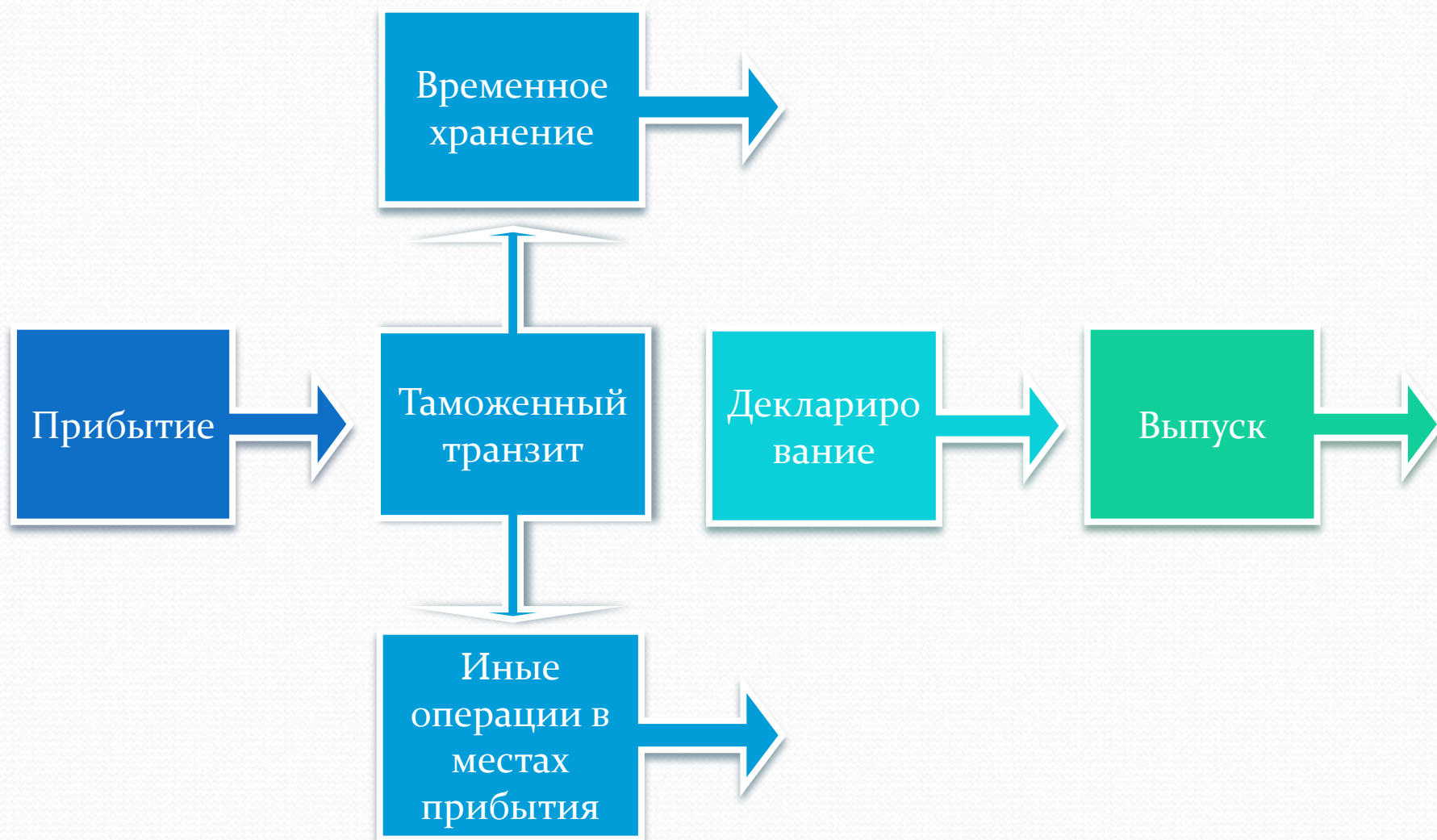
Отдельные таможенные операции таможенного оформления именуют **стадиями таможенного оформления**.

Таможенное законодательство предусматривает следующие стадии таможенного оформления:

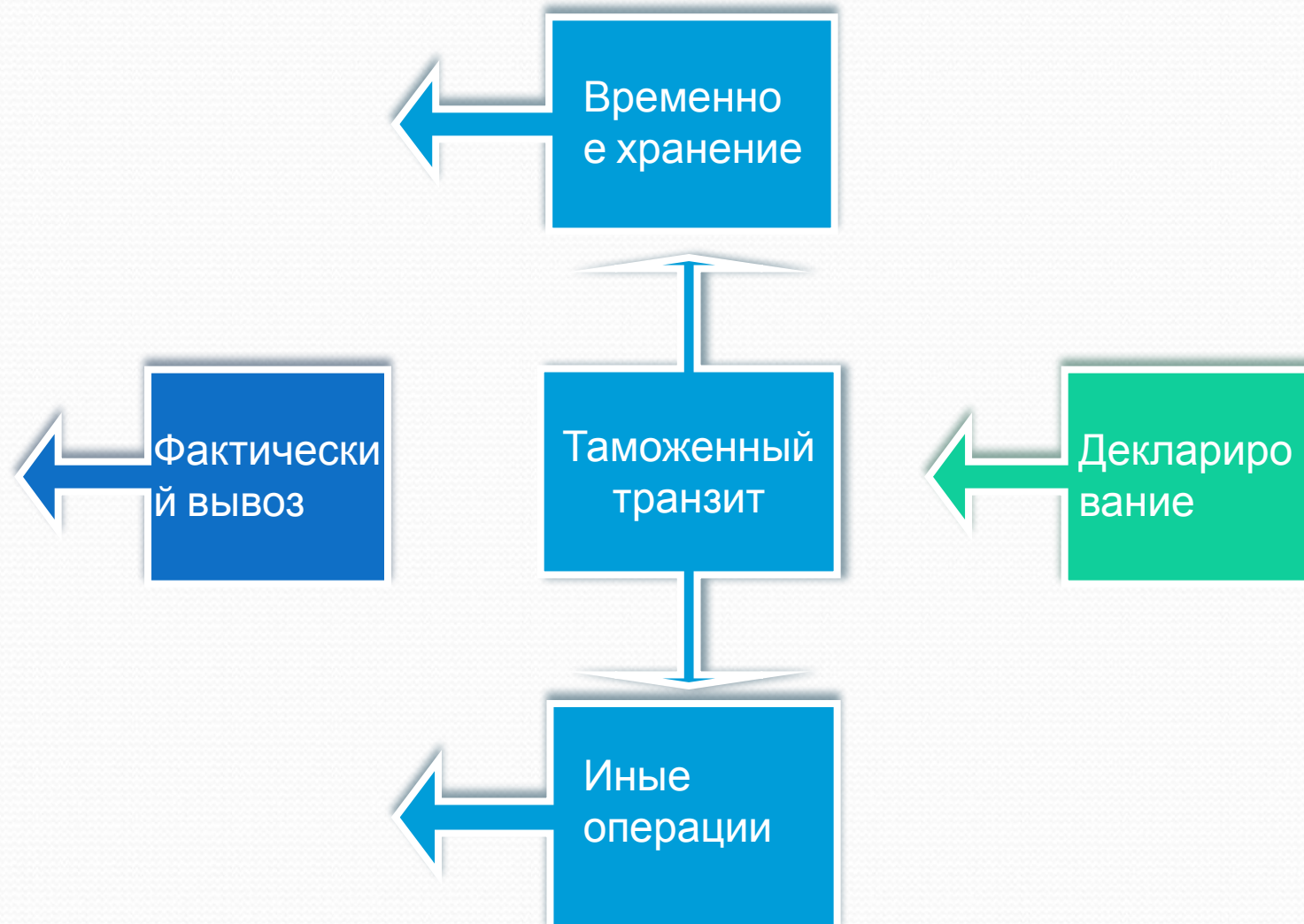
- прибытие товаров на таможенную территорию ТС (включая доставку товара в место прибытия);
- таможенный транзит;
- временное хранение;
- декларирование товаров (в т.ч. предварительное декларирование, которое необходимо отличать от предварительного информирования);
- выпуск товаров;
- убытие товаров с таможенной территории ТС.

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

Пример стадий таможенного оформления. Ввоз.



Пример стадий 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 декларирования.

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.*

По общему правилу осуществляется электронное декларирование, за исключением прямо установленных отдельных случаев, когда допускается декларирование в письменной или устной или конклюдентной формах.

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 декларирования.

Ст. 104 проекта ТК ЕАЭС:

Вне зависимости от положений п.3 ст.104 ТК ЕАЭС таможенное декларирование может быть осуществлено в письменной форме, если у таможенного органа отсутствует возможность обеспечить реализацию декларантом таможенного декларирования в электронной форме в связи с неисправностью используемых таможенными органами информационных систем, вызванной техническими сбоями, нарушениями в работе средств связи (телекоммуникационных сетей и сети Интернет), отключением электроэнергии, а также в иных случаях, устанавливаемых законодательством государств-членов.

Декларирование. Конклюдентная форма.

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.

Таможенная декларация. Виды.

При таможенном декларировании товаров в зависимости от заявляемых таможенных процедур и лиц, перемещающих товары, применяются следующие виды таможенной декларации (по ТК ТС и по проекту ТК ЕАЭС):

- 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 Инstrukциях 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.

Предварительное декларирование по ст.114 проекта ТК ЕАЭС

- должны быть заявлены сведения, подлежащие указанию в таможенной декларации, за исключением следующих сведений, которые по своему характеру могут быть не известны декларанту на момент подачи таможенной декларации:
 - транспортных средствах, на которых будут перевозиться товары, кроме сведений о виде транспорта, которым будут перевозиться товары;
 - об отдельных документах, подтверждающих сведения, заявленные в таможенной декларации;
 - иные сведения, определяемые ЕЭК в зависимости от вида таможенной декларации и (или) категорий товаров и вида транспорта, которым они перевозятся.
- Сведения, указанные выше, не заявленные при предварительном таможенном декларировании, либо заявленные, но подлежащие уточнению, должны быть изменены (дополнены) до выпуска товаров.
- Применяются запреты и ограничения, меры защиты внутреннего рынка, действующие на день регистрации таможенным органом таможенного документа, которым изменяются (дополняются) сведения, заявленные в предварительной таможенной декларации, либо регистрации таможенным органом уведомления об отсутствии необходимости внесения изменений (дополнений) в декларацию на товары.
- Таможенный орган отказывает в выпуске товаров, если в течение 30 календарных дней со дня, следующего за днем регистрации таможенной декларации:
 - 1) товары не размещены в зоне таможенного контроля, указанной в таможенной декларации либо таможенный орган об этом не уведомлен;
 - 2) в отношении товаров, перевозимых водными судами, таможенным органом не выдано разрешение на их выгрузку в месте прибытия;
 - 3) таможенному органу не представлены недостающие сведения либо таможенный орган не уведомлен об отсутствии необходимости внесения таких изменений (дополнений).

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 (*ст.105-106 проекта ТК ЕАЭС*).

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 (в проекте ТК ЕАЭС это статья 115);
- при регулярном перемещении через таможенную границу товаров одним и тем же лицом в течение определенного периода времени (в проекте ТК ЕАЭС это статья 116);
- при перемещении товаров трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи (п. 8 ст. 104 проекта ТК ЕАЭС отсылает к национальному регулированию – по ФЗОТР декларирование путем подачи временной декларации ст.312 ФЗОТР);
- при перемещении товаров в несобранном или разобранном виде, в том числе некомплектном или незавершенном виде, в течение установленного периода времени (в проекте ТК ЕАЭС это статья 117).

Декларирование. Не полная декларация на товар. ТК ТС

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. ТК ТС

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. ТК ТС

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. ТК ТС

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.

Общий порядок установлен статьей 214 Закона 311-ФЗ.

Проект ТК ЕАЭС такой вид декларирования не предусматривает, но содержит ряд норм, отсылающих к национальному законодательству. Например, п.8 ст.104 проекта ТК ЕАЭС.

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 (проект ТК ЕАЭС таких особенностей не устанавливает).
- 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.

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.

Отзыв таможенной декларации по ст.113 проекта ТК ЕАЭС

- Отзыв таможенной декларации допускается, если до получения обращения декларанта таможенный орган не уведомил декларанта о месте и времени проведения таможенного досмотра товаров, заявленных в таможенной декларации, не принял решение о проведении таможенного осмотра товаров, заявленных в таможенной декларации, не назначил проведение таможенной экспертизы и (или) не установил влекущих административную или уголовную ответственность нарушений международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования, и (или) законодательства государств-членов о таможенном регулировании, и (или) законодательства государств-членов, контроль за соблюдением которого возложен на таможенные органы.
- Таможенная декларация может быть отозвана после проведения таможенного осмотра товаров, таможенного досмотра товаров, получения результатов таможенной экспертизы, если по результатам их проведения не были установлены влекущие административную или уголовную ответственность нарушения международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования, законодательства государств-членов о таможенном регулировании и законодательства государств-членов, контроль за соблюдением которого возложен на таможенные органы.
И иные особенности.

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.

Внесение изменений в таможенную декларацию

Из статьи 112 проекта ТК ЕАЭС:

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 к моменту получения обращения декларанта таможенный орган не запросил документы и (или) сведения в соответствии со статьей 325 ТК ЕАЭС,
- если к моменту получения обращения декларанта таможенный орган не уведомил его о месте и времени проведения таможенного досмотра, не принял решения о проведении таможенного осмотра и (или) не назначил проведение таможенной экспертизы.

Вне зависимости от этих условий по мотивированному обращению декларанта, поданному в виде электронного документа или документа на бумажном носителе, с разрешения таможенного органа до выпуска товаров допускается изменение (дополнение) сведений о месте нахождения 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.

После выпуска товаров изменение (дополнение) сведений производится в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом и (или) определяемых ЕЭК, по решению таможенного органа либо с разрешения таможенного органа.

Выпуск товаров по ТК ТС



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 по ТК ТС

- 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.

Выпуск товаров по Главе 18 проекта ТК ЕЭАС

Выпуск товаров производится таможенным органом при условии, что лицом:

- 1) соблюдены условия помещения товаров под заявленную таможенную процедуру или условия, установленные для использования отдельных категорий товаров, не подлежащих в соответствии с настоящим Кодексом помещению под таможенные процедуры, за исключением случаев, когда такое условие, как соблюдение запретов и ограничений в соответствии с Договором о Союзе и (или) законодательством государств-членов, может быть подтверждено после выпуска товаров;
- 2) уплачены таможенные сборы за совершение таможенными органами действий, связанных с выпуском товаров, если такие сборы установлены в соответствии с законодательством государства-члена и срок их уплаты установлен до выпуска товаров (в том числе до регистрации таможенной декларации).

Выпуск товаров оформляется с использованием информационной системы таможенного органа путем формирования электронного документа либо путем проставления соответствующих отметок на таможенной декларации на бумажном носителе и (или) коммерческих, транспортных (перевозочных) документах либо заявлении о выпуске товаров до подачи декларации на товары.

При отзыве таможенной декларации в случаях, предусмотренных пунктами 2 и 3 статьи 113, пунктами 6 и 7 статьи 116 ТК ЕАЭС, таможенный орган аннулирует выпуск товаров.

Статья 119 устанавливает сроки выпуска товаров (4 часа и 1 день и могут продлеваться).

Условный выпуск товаров по ТК ТС и по ст.126 проекта ТК ЕАЭС

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 по ТК ТС

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 №262 "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

Основания отказа в выпуске товаров по ст.125 проекта ТК ЕАЭС

- 1) невыполнение условий, при которых таможенный орган производит выпуск товаров;
 - 2) невыполнение требований таможенного органа об изменении (дополнении) сведений, заявленных в таможенной декларации, в случае, предусмотренном п. 2 ст.112 ТК ЕАЭС;
 - 3) наступление обстоятельств, предусмотренных п. 5 ст. 114 ТК ЕАЭС, при предварительном таможенном декларировании;
 - 4) несоблюдение при периодическом таможенном декларировании особенностей такого таможенного декларирования, предусмотренных ТК ЕАЭС, и (или) наличие у декларанта неисполненной в установленный срок обязанности по уплате таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и (или) пеней;
 - 5) непредъявление товара по требованию таможенного органа в пределах сроков выпуска товаров;
 - 6) невозобновление выпуска товаров в случаях, предусмотренных п.п. 3 и 8 ст. 124 ТК ЕАЭС;
 - 7) невыполнение требований, предусмотренных п.п. 2 и 4 ст. 325 ТК ЕАЭС;
 - 8) неотнесение товаров, заявленных в пассажирской таможенной декларации, к товарам для личного пользования;
 - 9) выявление при проведении таможенного контроля товаров таможенными органами нарушений, за исключением следующих случаев:
 - устранение выявленных нарушений, не являющихся основаниями для возбуждения административного или уголовного дела;
 - устранение выявленных нарушений, неизъятие декларируемых товаров или неналожение ареста на них в соответствии с законодательством государств-членов.
- Законодательством государств-членов может быть предусмотрено, что таможенный орган отказывает в выпуске товаров, если в отношении декларанта возбуждено дело о банкротстве

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 электронной форме.

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.

Статья 376.

- "управление рисками" - систематизированная деятельность таможенных органов по минимизации вероятности наступления событий, связанных с несоблюдением международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и законодательства государств-членов о таможенном регулировании, и возможного ущерба от их наступления;

Статья 377.

Процесс управления рисками таможенными органами включает в себя:

- 1) сбор и обработку информации об объектах таможенного контроля, о совершенных таможенных операциях и результатах таможенного контроля, проведенного как до, так и после выпуска товаров;
- 2) оценку риска;
- 3) описание индикатора риска;
- 4) определение мер по минимизации рисков и порядка применения таких мер;
- 5) разработку и утверждение профилей рисков;
- 6) выбор объектов таможенного контроля;
- 7) применение мер по минимизации рисков;
- 8) анализ и контроль результатов применения мер по минимизации рисков.

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 по ТК ТС

- Особенности проведения таможенного контроля после выпуска товаров определены в ст. 99 ТК ТС.
- Таможенные органы проводят таможенный контроль после выпуска товаров в течение 3х 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.

Таможенный контроль после выпуска по проекту ТК ЕАЭС

Понятие «таможенный контроль после выпуска» проект ТК ЕАЭС не содержит, но в Главе Таможенный установлено:

- контроль проводится в период нахождения товаров под таможенным контролем, определяемый в соответствии со ст. 14 Кодекса.
- при предварительном таможенном декларировании и периодическом таможенном декларировании таможенный контроль в отношении объектов таможенного контроля, указанных в абзаце пятом статьи 311 Кодекса, проводится с момента регистрации таможенной декларации.
- после наступления обстоятельств, указанных в пунктах 8 - 12 статьи 14 Кодекса, таможенный контроль может проводиться до истечения 3 лет либо 5 лет, если такой срок установлен законодательством государств-членов о таможенном регулировании, со дня наступления таких обстоятельств.

таможенный контроль деятельности лиц, связанной с оказанием услуг в сфере таможенного дела, проводится в период осуществления лицами такой деятельности.

Статья 14 ТК ЕАЭС описывает периоды, когда товар находится под таможенным контролем в зависимости от процедур и других условий.

Например:

Товары, ввозимые на таможенную территорию Союза, находятся под таможенным контролем с момента пересечения таможенной границы Союза.

Товары Союза, вывозимые с таможенной территории Союза, находятся под таможенным контролем с момента регистрации таможенной декларации либо совершения действия, непосредственно направленного на осуществление вывоза товаров с таможенной территории Союза до момента их фактического убытия. И др.

Формы таможенного контроля по ТК ТС.

- 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 по проекту ТК ЕАЭС.

- проверка таможенных и иных документов и (или) сведений
- получение объяснений
- таможенный осмотр
- таможенный досмотр
- личный таможенный досмотр
- таможенный осмотр помещений и территорий
- таможенная проверка

Статья 322

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
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	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
Может проводиться в отсутствие декларанта, если товар находится в зоне таможенного контроля	В отсутствие декларанта в исключительных случаях (ст.116 ТК ТС) в присутствии двух понятых
Акт составляется, если результаты будут использоваться для таможенных целей	Акт составляется всегда

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 (ст.95 ТК ТС)	Место проведения таможенного контроля
<p>✓ таможенные органы;</p> <p>✓ непосредственно должностные лица таможенных органов,</p> <p>уполномоченные на проведение таможенного контроля в соответствии со своими должностными (функциональными) обязанностями</p>	<p>товары, в том числе транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу и подлежащие декларированию;</p> <p>✓ сведения, указанные в таможенной декларации, документы и сведения о товарах, представление которых предусмотрено таможенным законодательством;</p> <p>✓ деятельность лиц, связанная с перемещением товаров через таможенную границу, оказанием услуг в сфере таможенного дела, а также осуществляемая в рамках отдельных таможенных процедур;</p> <p>✓ лица, пересекающие таможенную границу</p>	<p>зона таможенного контроля;</p> <p>✓ иные места, определяемые таможенными органами, где находятся товары и транспортные средства, а также документы содержащие необходимые сведения</p>

Объекты таможенного контроля по ст.311 проекта ТК ЕАЭС

- товары, находящиеся под таможенным контролем в соответствии со статьей 14 Кодекса;
- товары, помещенные под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, которые приобрели статус товаров Союза, товары, помещенные под таможенную процедуру реимпорта, товары для личного пользования, выпущенные в свободное обращение, - в течение срока, указанного в абзаце третьем пункта 6 статьи 314 Кодекса;
- товары, находящиеся на таможенной территории Союза, - при наличии у таможенных органов информации о том, что такие товары были ввезены на таможенную территорию Союза и (или) находятся на таможенной территории Союза в нарушение международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования;
- таможенные и иные документы, представление которых таможенным органам предусмотрено в соответствии с международными договорами и актами в сфере таможенного регулирования, международными договорами государств-членов с третьей стороной и (или) законодательством государств-членов, а также сведения, содержащиеся в таких документах;
- деятельность лиц, в том числе уполномоченных экономических операторов, связанная с перемещением товаров через таможенную границу Союза, оказанием услуг в сфере таможенного дела либо осуществляемая в рамках отдельных таможенных процедур;
- сооружения, помещения (части помещений) и (или) открытые площадки (части открытых площадок), предназначенные для использования или используемые в качестве складов временного хранения, таможенных складов, свободных складов, магазинов беспошлинной торговли, предназначенные для использования или используемые для временного хранения товаров уполномоченными экономическими операторами, а также предназначенные для использования или используемые в качестве зон таможенного контроля.

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 - членов таможенного союза.

Срок проведения таможенной экспертизы может продлеваться.

По результатам таможенной экспертизы выдается заключение.

Порядок установлен Решением Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 №258 «О порядке проведения таможенной экспертизы при проведении таможенного контроля».

Валютное регулирование и валютный контроль

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 №173-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.

Валютный контроль

Часть 1 ст.22 Закона №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 – ФТС России и ФНС России.

Органы и агенты валютного контроля

ФТС России является органом валютного контроля (Указ Президента РФ от 02.02.2016 №41)

Агентами валютного контроля являются:

- **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.

Правовое регулирование деятельности таможенных органов как органов валютного контроля

- Таможенные органы являются органами валютного контроля.
- Порядок взаимодействия органов и агентов валютного контроля установлен в статье 23 Закона 173-ФЗ.
- Согласно ст. 12 Закона №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.
- Подтверждающие документы (копии документов), связанные с проведением валютных операций по перемещению товаров через таможенную границу Таможенного союза и необходимые для совершения таможенных операций, представляются в таможенные органы в соответствии с таможенным законодательством (*Постановление Правительства РФ от 17.02.2007 N 98 (ред. от 13.04.2016) «Об утверждении Правил представления резидентами и нерезидентами подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций уполномоченным Правительством Российской Федерации органам валютного контроля»*).

Репатриация валютной выручки. Закон №173-ФЗ.

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 –

Система таможенно-банковского валютного контроля

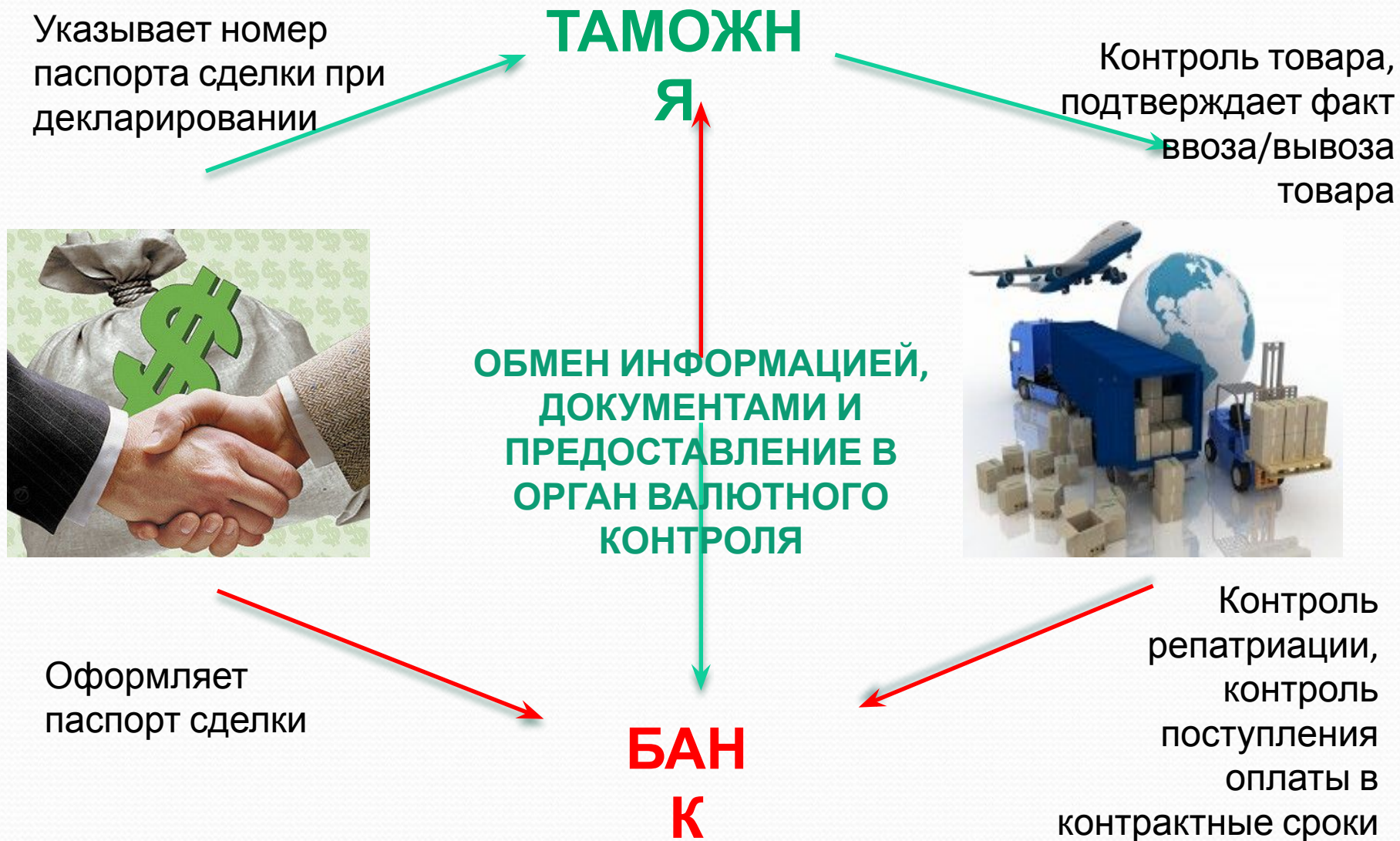
Естественно, что все инструменты (меры) валютного контроля не применяются по отдельности. Их использование становится эффективным только при наличии системы.

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, имеющих у резидента.

Система таможенно-банковского контроля



Ответственность за нарушения в сфере валютного регулирования

- Уголовная ответственность за нарушения в сфере валютного регулирования. Ст.193 «Уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации» Уголовного кодекса РФ.
- Административная ответственность за нарушения в сфере валютного регулирования. Ст.15.25 КоАП. 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 02.12.2014 N 2344 "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.