



Таможенные пошлины и косвенные налоги в таможенных процедурах

Лекция 4

План лекции:

1. Таможенный кодекс ЕС об условиях выпуска товаров для свободного обращения.

2. Таможенный кодекс ЕС о применении таможенных пошлин и налогов в процедурах переработки.

3. Таможенный кодекс ЕС о применении таможенных пошлин и налогов при временном допуске.

4. Особенности применения таможенного транзита.

Понятие процедуры:

Процедура (лат. *procedere* — продвигаться) — это «официально установленная последовательность действий для осуществления или оформления какого-либо дела»

Понятие таможенной процедуры:

Таможенная процедура — это нормативно установленная система, ориентированная на достижение конкретного правового результата, состоящая из последовательно сменяющих друг друга таможенных операций, внутренне структурированная правовыми отношениями*.

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

Таможенные процедуры в соответствии с ТК Европейского союза (ст. 5-определения) одна из следующих процедур, под которую могут быть помещены товары в соответствии с ТК:



Статус товаров в соответствии с таможенным законодательством ЕС

Товары Союза становятся товарами **не из Союза** в следующих случаях:

(a) если они вывезены с таможенной территории Союза, если не применяются правила внутреннего транзита;

(b) если они были помещены под процедуру внешнего транзита, процедуру хранения или процедуру внутренней переработки;

(c) если они были помещены под процедуру выпуска для свободного обращения и впоследствии либо от них отказываются в пользу государства, либо они уничтожаются и остаются отходы;

(d) если декларация на выпуск в свободное обращение признана недействительной после выпуска товаров.

Выбор таможенной процедуры (ст.150):

- ✓ Если иное не предусмотрено, декларант может выбрать таможенную процедуру, под которую помещаются товары, на условиях этой процедуры независимо от их характера или количества, или страны их происхождения, партии или места назначения.
- ✓ На все товары, предназначенные для помещения на таможенную процедуру, кроме процедуры свободной зоны – требуется таможенная декларация (ст.158).

**І.Выпуск
в
свободно
е
обращен
ие**

E1./F2. "очистка для внутреннего потребления" означает таможенную процедуру, которая предусматривает, что импортированные товары поступают в свободное обращение на таможенной территории **после уплаты любых взимаемых импортных пошлин и налогов и выполнения всех необходимых таможенных формальностей;**

E2./F1. "товары в свободном обращении" означают товары, распоряжение которыми может осуществляться **без ограничений со стороны таможенной службы***.

**"Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур"*

Выпуск для свободного обращения

Выпуск в свободное обращение влечет за собой следующее:

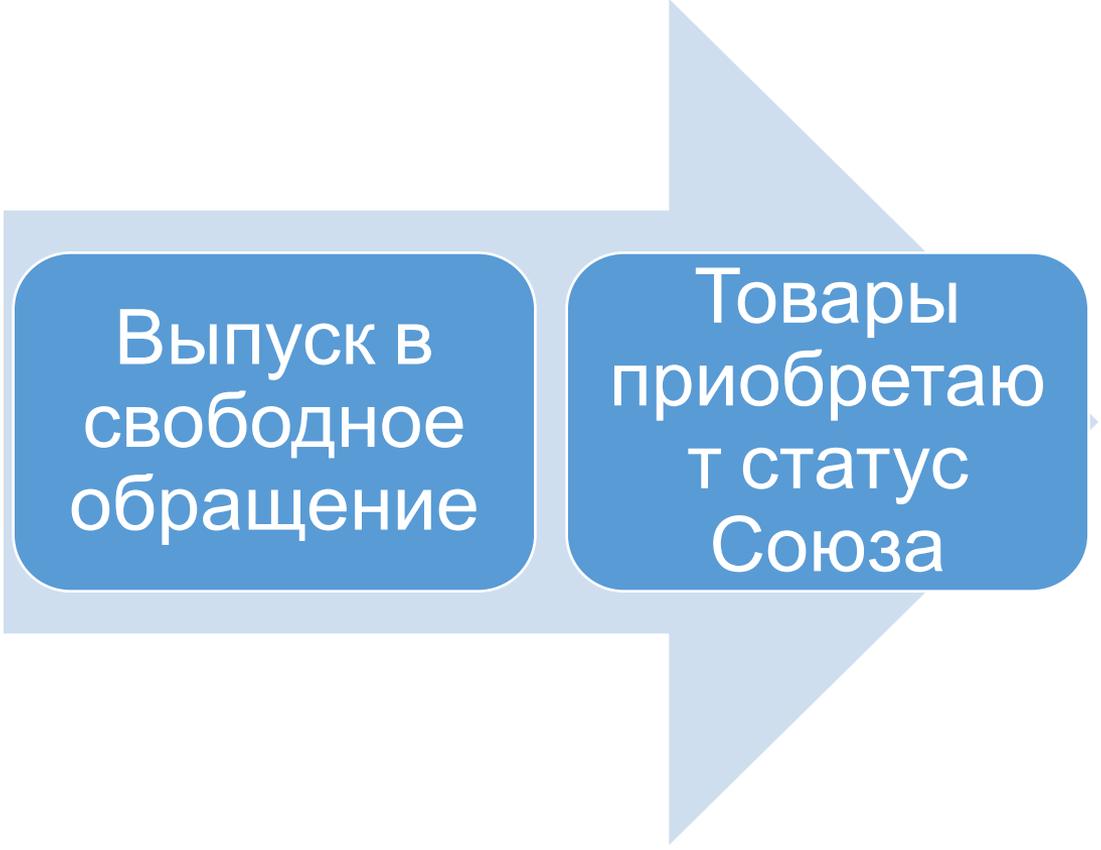
(a) сбор импортной пошлины, подлежащей выплате;

(b) уплата при необходимости других сборов, предусмотренных согласно соответствующим действующим положениям, относящимся к уплате этих сборов;

(c) применение мер торговой политики, а также запретов и ограничений, насколько они не должны применяться на ранней стадии; и

(d) завершение других формальностей, указанных в отношении импорта товаров.

3. Выпуск в свободное обращение предоставляет товарам **не из Союза статус товаров Союза.**



Выпуск в
свободное
обращение

Товары
приобретают
статус
Союза

Ст. 202

Если переработанная продукция, полученная при внутренней переработке, выпущена в свободное обращение, и расчет суммы импортной пошлины выполнен в соответствии со Статьей 85(1), меры торговой политики к таким товарам применяются, только если в отношении товаров, которые были помещены на внутреннюю переработку, должны применяться указанные меры.

Статья 85

Общие правила расчета суммы импортной или экспортной пошлин

1. Сумма импортной или экспортной пошлины определяется на основании тех правил расчета, которые применялись к этим товарам во время возникновения таможенного долга в их отношении.

Таможенная процедура экспорта

E1./F1. "полный экспорт" означает таможенную процедуру, применимую к товарам, которые, находясь в свободном обращении, убывают с таможенной территории и предназначаются для постоянного нахождения за ее пределами*.

3. Стандарт

Таможенная служба не требует подтверждения прибытия товаров за границу по общему правилу.

**"Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур», Специальное приложение С*

Ст. 203

Экспорт



В страну, не входящую
в ЕС



В течение трех лет –
освобождение от
импортной пошлины
(даже если
возвращается часть
товаров)



Возврат - выпуск в
свободное обращение

Таможенная процедура экспорта (ст. 267 ТК)

Товары, вывозимые с таможенной территории Союза, подлежат:

таможенному надзору и могут подлежать таможенному контролю.

При необходимости таможенные органы могут определить используемый маршрут и срок, который должен быть соблюден, если товары вывозятся с таможенной территории Союза.

Условия экспорта товаров (ст. 267 ТК ЕС)

3. Товары, вывозимые с таможенной территории Союза, подлежат при необходимости следующему:

(a) возмещению импортной пошлины или освобождению от нее;

(b) выплате экспортного возмещения;

(c) сбору экспортной пошлины;

(d) оформлению, необходимому согласно действующим положениям в отношении других сборов;

(e) применению запретов и ограничений

Специальные процедуры (титул VII):

транзит

- внешний и внутренний транзит

хранение

- таможенные склады
- свободные зоны

специальное использование

временный
допуск
конечное
использование

переработка

внутренняя
переработка
внешняя
переработка

Общий документ при помещении под специальные процедуры - разрешение:

процедуры
внутренней
или внешней
переработки

процедуры
временного
допуска

или
процедуры
конечного
использовани

я

Процедуры внутренней и внешней переработки:

Согласно главе 3 Специального приложения «F» Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур (далее – Киотская конвенция), **переработка на таможенной территории** означает таможенную процедуру, под которой определенные товары могут быть доставлены на таможенную территорию с условным освобождением от уплаты импортных пошлин и налогов на основании того, что такие товары предназначены для изготовления, переработки или ремонта и последующего экспорта.

Согласно главе 2 Специального приложения F Киотской конвенции, переработка вне таможенной территории означает таможенную процедуру, под которой товары, находящиеся в свободном обращении на таможенной территории, могут быть временно экспортированы для изготовления, переработки или ремонта за рубежом и в дальнейшем реимпортированы с полным или частичным освобождением от импортных пошлин и налогов.

Разрешение предоставляется:

лицам, учрежденным на таможенной территории Союза;

лицам, гарантирующим надлежащее выполнение соответствующих операций;

если таможенный долг или другие изменения могут возникнуть в отношении товаров, помещенных под специальную процедуру, они предоставляют гарантию в соответствии со Статьей 89;

в отношении процедур временного ввоза, внутренней переработки — лицу, которое использует либо организует использование товаров, осуществляет либо организует операции по переработке в соответствии с указанными процедурами
Источник.

Отчеты в соответствии с целями процедуры (ст. 214)

1. За исключением транзитной процедуры или если предусмотрено иное, владелец разрешения, владелец процедуры и все лица, выполняющие деятельность по хранению, переработке или обработке товаров или по продаже или покупке товаров в свободных зонах, ведут соответствующий учет в форме, утвержденной таможенными органами.

Отчеты содержат информацию и сведения, которые позволяют таможенным органам осуществлять надзор за процедурой, в частности, что касается идентификации товаров, помещенных на эту процедуру, их таможенного статуса и их перемещения.

Операции по переработке (ст. 5 ТК ЕС)

(a) обработка товаров, в том числе их монтаж или сборка или приспособление под другие товары;

(b) переработка товаров;

(c) уничтожение товаров;

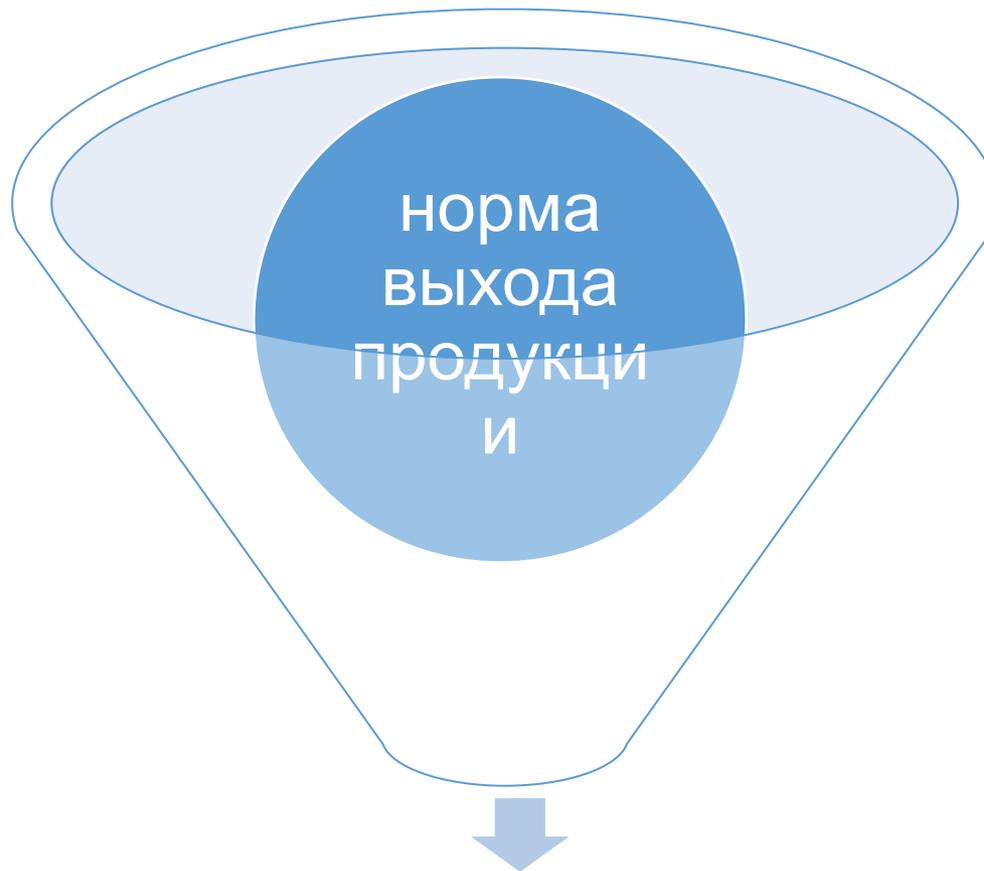
(d) ремонт товаров, в том числе их восстановление и приведение в порядок;

(e) использование товаров, которые не находятся в переработанной продукции, но которые позволяют производить или облегчают производство этой продукции, даже если они полностью или частично потребляются в процессе (технологическая оснастка);

Нормы выхода по переработке (Киотская конвенция, стандарты 12 и 13)

- ✓ В случаях, когда товары, допущенные для переработки на таможенной территории, должны быть подвергнуты изготовлению или переработке, компетентные органы устанавливают или согласовывают норму выхода продукции в результате такой операции с учетом фактических условий, в которых эта операция осуществляется.
- ✓ Описание, качество и количество различных компенсирующих продуктов определяются после установления или согласования данной нормы выхода.
- ✓ В тех случаях, когда операции по переработке на таможенной территории относятся к товарам, характеристики которых остаются практически постоянными;
- ✓ обычно осуществляются в соответствии с четко установленными техническими условиями; и - приводят к получению компенсирующих продуктов неизменного качества;
- ✓ компетентные органы должны устанавливать стандартные нормы выхода продукции для таких операций.

Операции по переработке (ст. 5 ТК ЕС)



количество или процент переработанной продукции, полученной при переработке определенного количества товара, помещенного на процедуру переработки

Возникновение таможенного долга при импорте (ст. 77)

Таможенный долг по импорту возникает через помещение товаров не из Союза под любую из следующих процедур

выпуск в свободное обращение, в том числе согласно положениям о конечном использовании;

временный допуск с частичным освобождением от импортной пошлины

Временный допуск

Таможенный долг возникает –

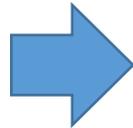
(b) временный допуск с частичным освобождением от импортной пошлины.

2. Таможенный долг возникает во время принятия таможенной декларации.

Понятие таможенной задолженности (таможенного долга):

Ст. 77 ТК ЕС:

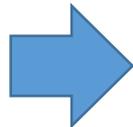
У кого возникает задолженность?



Таможенным должником является декларант.

В случае косвенного представительства, таможенным должником является также лицо, от чьего имени была подана декларация.

В какой момент возникает задолженность?



Таможенная задолженность возникает в момент принятия таможенной декларации.

Временный допуск

Без применения:

(а) других сборов, предусмотренных согласно другим соответствующим действующим положениям;

(b) мер торговой политики, насколько они не запрещают ввоз или вывоз товаров на таможенную территорию Союза или с нее.

Условия применения процедуры временного допуска

(a) товары не предназначены для взимания сборов, за исключением обычного износа из-за их использования;

(b) можно обеспечить, чтобы товары, помещенные на процедуру, могли быть идентифицированы, за исключением случаев, когда ввиду характера товаров или предназначенного использования отсутствие мер по идентификации не может способствовать нарушению процедуры или в случае, указанном в Статье 223, если выполнение условий, установленных в отношении эквивалентных товаров, можно проверить;

(c) владелец процедуры учрежден за пределами таможенной территории Союза, если не предусмотрено иное;

(d) выполнены требования общего или частичного освобождения от пошлины, установленные в таможенном законодательстве.

Сроки процедуры временного допуска

Срок, во время которого товары могут оставаться на процедуре временного доступа

Таможенные органы определяют срок, в течение которого товары, помещенные на процедуру временного допуска, должны быть реэкспортированы или помещены на последующую таможенную процедуру. Этот срок должен быть достаточно длительным для достижения цели авторизованного использования.

За исключением случаев, когда установлено иное, максимальный срок, во время которого товары могут оставаться на процедуре временного допуска в тех же целях и под контролем того же владельца разрешения, составляет 24 месяца, даже если процедура была завершена посредством помещения товаров на другую специальную процедуру и последующего помещения их снова на процедуру временного допуска.

Если при исключительных обстоятельствах авторизованное использование не может быть достигнуто в срок, указанный в параграфах 1 и 2, таможенные органы могут представить продление срока разумной длительностью по обоснованному заявлению владельца разрешения.

Общий срок, во время которого товары могут оставаться на процедуре временного допуска, не должен превышать 10 лет, за исключением случаев, связанных с непредвиденными событиями.

Частичное освобождение – исчисление (Статья 252 ТК ЕС)

Сумма импортной пошлины в отношении товаров, помещенных на процедуру временного допуска с частичным освобождением от импортной пошлины, составляет 3% суммы импортной пошлины, которая должна была быть выплачена за эти товары, если бы они были выпущены в свободное обращение на дату, на которую они были помещены на процедуру временного допуска.



Эта сумма выплачивается за каждый месяц или часть месяца, во время которого товары были помещены на процедуру временного допуска с частичным освобождением от импортной пошлины.



Сумма импортной пошлины не должна превышать ту сумму, которая могла бы быть выплачена, если эти товары выпускались бы в свободное обращение на дату, на которую они были помещены на процедуру временного допуска.

Литература:

1. ТК ЕС (REGULATION (EU) No 952/2013).
2. <https://ec.europa.eu>
2. <http://trade.ec.europa.eu/tradehelp/>