

ТАМОЖЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ

Центр поддержки ВЭД и развития регионов

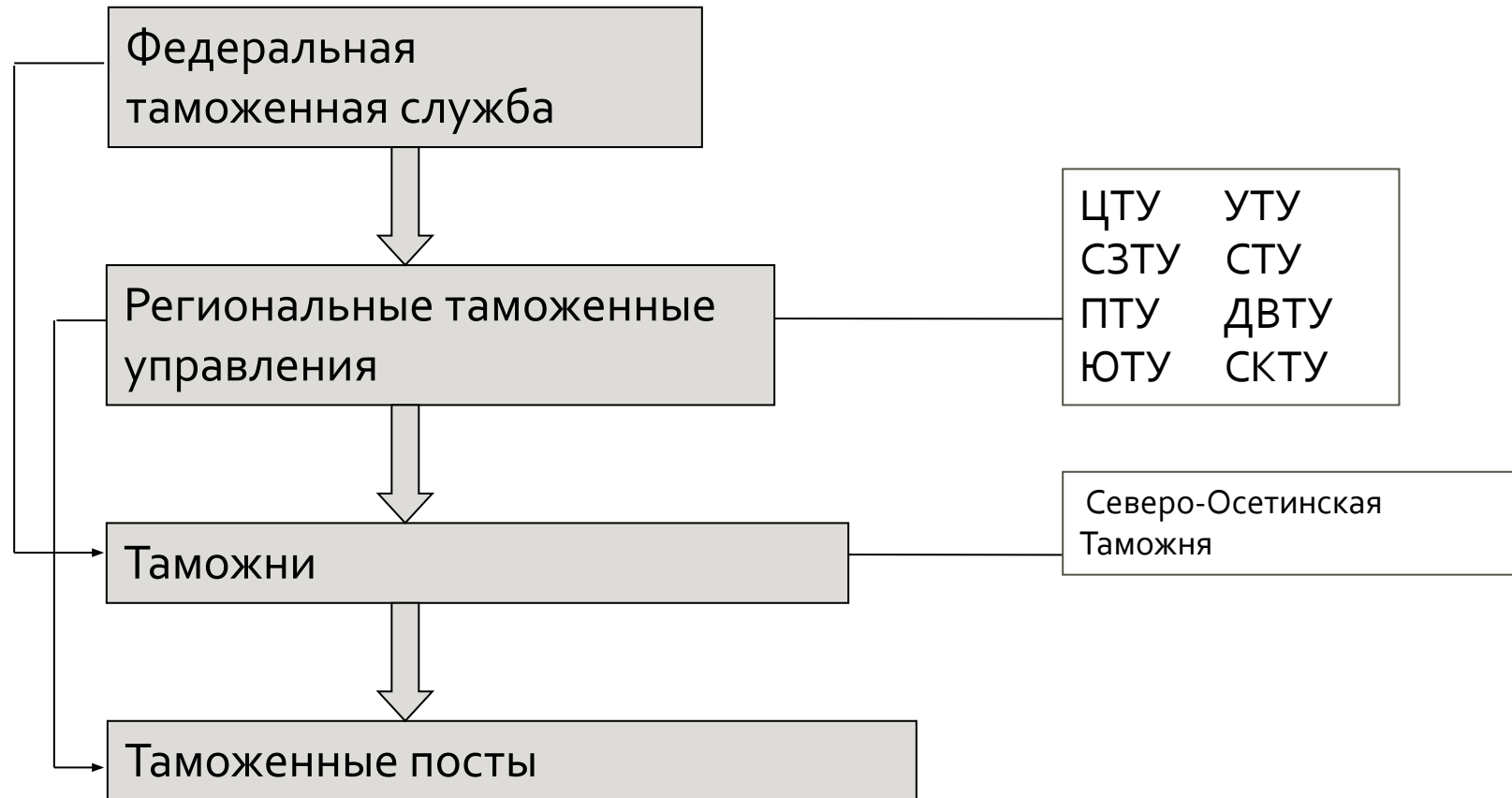
Содержание

- Таможенное законодательство. Общий обзор
- Структура и задачи таможенных органов
- Таможенное оформление
- Декларация на товары и другие документы для таможенных целей
- Таможенные процедуры
- Таможенные платежи
- Таможенная стоимость
- Страна происхождения
- Классификация товаров
- Таможенный контроль и валютный контроль
- Обжалование по таможенным вопросам
- Административная ответственность
- Типичные ошибки участников ВЭД

Таможенное законодательство

- Таможенный кодекс Таможенного союза
- Международные соглашения
- Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации»
- Указы Президента РФ, Постановления Правительства РФ
- Нормативные акты Федеральной таможенной службы
- ВТО? Решения судов? Приказ начальника таможни?

Структура таможенных органов



Функциональные подразделения ФТС России

- Главное управление организации таможенного оформления и таможенного контроля
- Главное управление федеральных таможенных доходов и тарифного регулирования
- Управление торговых ограничений, валютного и экспортного контроля
- Управление товарной номенклатуры
- Главное управление таможенного контроля после выпуска товаров
- Управление рисков и оперативного контроля
- Правовое управление
- Управление таможенных расследований и дознания
- Главное управление по борьбе с контрабандой
- Другие

Основные функции (обязанности) таможенных органов

- Проведение таможенного контроля
- Содействие развитию внешней торговли
- Ведение таможенной статистики внешней торговли
- Взимание таможенных пошлин и налогов
- Обеспечение соблюдения запретов и ограничений в отношении ввозимых и вывозимых товаров

Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации», статья 12

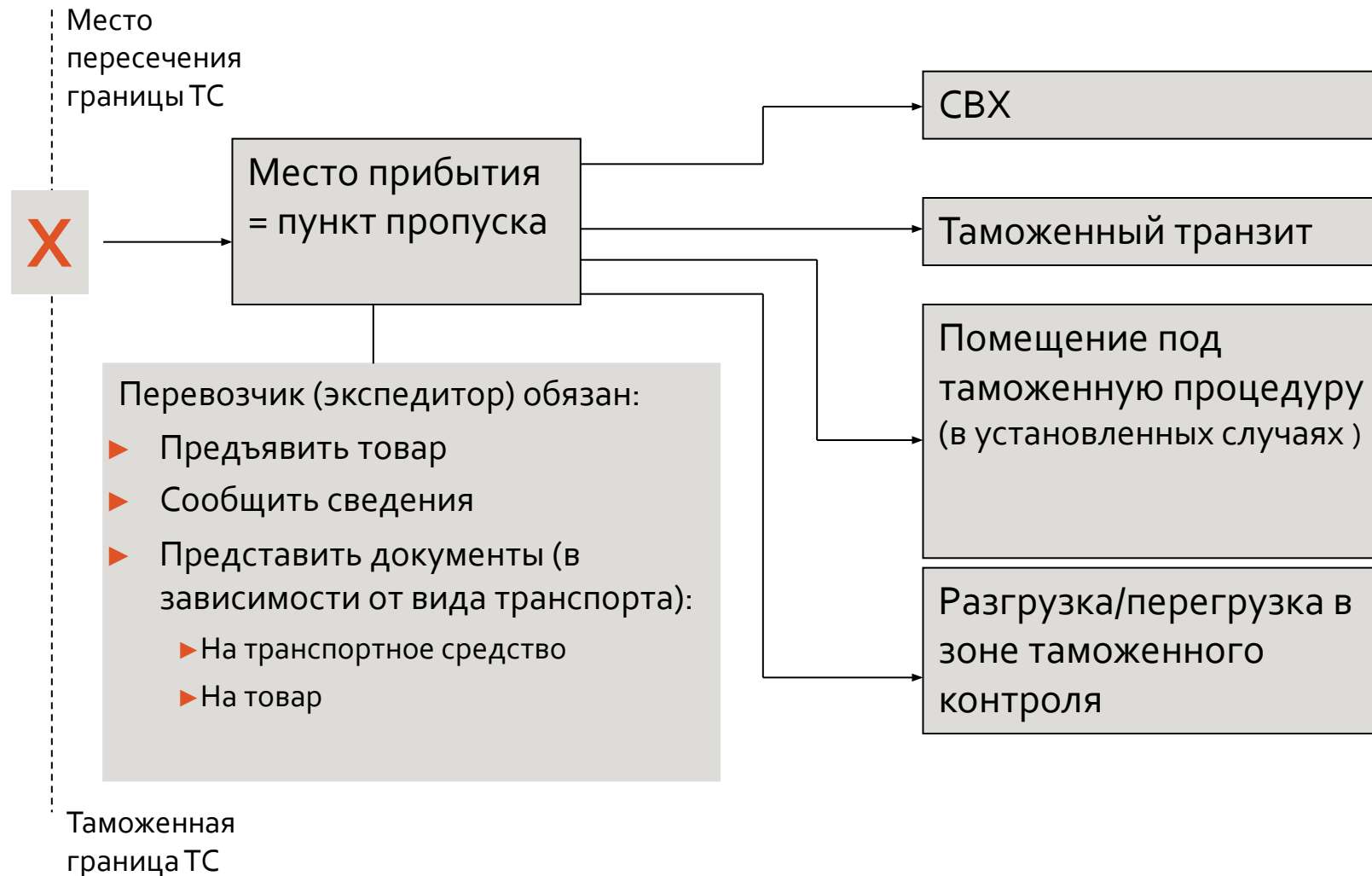
Таможенное оформление

- Прибытие товаров на таможенную территорию Таможенного союза
- Таможенный транзит (перевозка иностранных товаров от места прибытия на границе Таможенного союза до внутреннего таможенного органа)
- Временное хранение товаров
- Декларирование товаров
- Выпуск товаров

Основные принципы перемещения товаров

- Все товары, перемещаемые через таможенную границу, подлежат таможенному оформлению и таможенному контролю
- Никто не вправе пользоваться и распоряжаться товарами до их выпуска, иначе как в порядке и на условиях, которые предусмотрены законодательством
- После выпуска товаров пользование и распоряжение ими осуществляются в соответствии с заявленной таможенной процедурой
- Ввоз товаров на таможенную территорию Таможенного союза и их вывоз с этой территории влекут обязанность поместить товары под одну из таможенных процедур
- При ввозе товаров обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов возникает с момента пересечения товарами таможенной границы

Прибытие на таможенную территорию Таможенного союза



Таможенный транзит

- **Таможенный транзит (раннее применялся термин ВТТ - «Внутренний таможенный транзит»)** - таможенная процедура, при которой иностранные товары перевозятся по таможенной территории Таможенного союза
 - без уплаты таможенных пошлин, налогов
 - без применения запретов и ограничений экономического характера
- **Таможенный транзит применяется при перевозке товаров:**
 - из места их прибытия до места нахождения таможенного органа назначения
 - из места нахождения товаров при их декларировании до места вывоза с таможенной территории ТС
 - между складами временного хранения, таможенными складами
 - в иных случаях перевозки иностранных товаров

Таможенный транзит



Временное хранение

- **Таможенная процедура, при которой иностранные товары хранятся:**
 - До их выпуска либо до помещения под иную таможенную процедуру
 - Без уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов
 - Без применения ограничений, установленных в соответствии с законодательством о запретах и ограничениях
- **При временном хранении товары хранятся**
 - СВХ
 - Подъездные пути железных дорог
 - Склад получателя (при определенных условиях, например если товары требуют особых условий хранения, если получателем товаров являются государственные органы, а также товары для уполномоченного экономического оператора)

Временное хранение (2)

- **Срок хранения**
 - Основной - 2 месяца;
 - Предельный - 4 месяца
- **Основные допустимые операции**
 - Операции для обеспечения сохранности товаров
 - Исправление поврежденной упаковки
 - Операции для подготовки к вывозу товаров со склада и их транспортировки

Декларирование товаров

- **Товары подлежат декларированию таможенным органам**
 - При их перемещении через таможенную границу
 - При изменении таможенной процедуры
 - В иных случаях
 - Образование товаров, получение которых не было целью заявленной таможенной процедуры (отходы, остатки)
 - Незаконное перемещение товаров через таможенную границу (обнаружение таможенными органами товаров у лиц, приобретших товары в связи с осуществлением предпринимательской деятельности)
- **Декларирование товаров производится**
 - Декларантом или
 - Таможенным брокером

Декларирование товаров

- Декларирование – заявление таможенному органу сведений о товарах, об их таможенной процедуре и других сведений, необходимых для таможенных целей, в декларации на товары или иным способом
- Декларация на товары – документ по установленной форме, в котором указываются сведения, необходимые для представления таможенным органам
 - Декларация на товары (ДТ)
 - Пассажирская декларация
 - Письменное заявление
- **Форма декларирования**
 - Письменная
 - Электронная
 - Конклюдентная
 - Устная

Сроки и место подачи таможенной декларации

- **Сроки подачи декларации**
 - До истечения сроков временного хранения
 - Иные сроки для определенных случаев (выпуск до подачи декларации, для физических лиц, МПО)
- **Место декларирования**
 - Только таможенные органы государства-участника Таможенного союза, резидентом которого является декларант (т.н. «принцип резидентства» - статья 368 Таможенного кодекса Таможенного союза)
 - Любой таможенный орган, правомочный принимать таможенные декларации
 - Специализированные таможенные органы – для отдельных видов товаров (подакцизная продукция, драгоценные камни и металлы, мясо, др.)

Декларант

- **Лица, на которых возложена обязанность по совершению таможенных операций для выпуска товаров**
 - **Если товар перемещается на основании внешнеэкономической сделки, заключенной российским лицом:**
 - Российское лицо, которое заключило внешнеэкономическую сделку или от имени либо по поручению которого эта сделка заключена
 - **Если товар перемещается не в рамках внешнеэкономической сделки:**
 - Лицо, имеющее право владения и (или) право пользования товарами в России
 - Иные лица, выступающие в качестве, достаточном в соответствии с гражданским законодательством РФ и (или) с Таможенным Кодексом для совершения юридически значимых действий от собственного имени с товарами, находящимися под таможенным контролем
- **Иные лица, правомочные в соответствии с гражданским законодательством РФ распоряжаться товарами на таможенной территории РФ**

Таможенный представитель (брокер)

- Российское юридическое лицо, включенное в Реестр таможенных представителей
- Таможенный представитель совершает таможенные операции самостоятельно:
 - От имени декларанта или иного заинтересованного лица
 - По их поручению
- При совершении таможенных операций таможенный представитель обладает теми же правами, что и декларант
- За уплату таможенных платежей при декларировании товаров таможенный представитель несет солидарную ответственность с декларантом

Сведения, заявляемые в декларации на товары

- Заявляемая таможенная процедура
- Сведения о декларанте, таможенном представителе, об отправителе и о получателе товаров
- Сведения о транспортных средствах, используемых для международной перевозки товаров и (или) их перевозки по территории РФ под таможенным контролем
- Сведения о товарах:
 - Наименование, описание
 - Код товаров по ТН ВЭД
 - Наименование страны происхождения, страны отправления (назначения)
 - Описание упаковок
 - Количество в килограммах (вес брутто и вес нетто) или в других единицах измерения
 - Таможенная стоимость

Сведения, заявляемые в декларации на товары (2)

- Сведения об исчислении таможенных платежей
- Сведения о внешнеэкономической сделке и ее основных условиях
- Сведения о соблюдении ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ и Таможенного союза о государственном регулировании внешнеторговой деятельности
- Сведения о производителе товаров
- Сведения, подтверждающие соблюдение условий помещения товаров под заявляемую таможенную процедуру
- Сведения о представляемых документах, необходимых для декларирования
- Место и дата составления таможенной декларации
- Сведения о лице, составившем таможенную декларацию

Документы, представляемые при декларировании товаров

- Документы в отношении декларанта/таможенного представителя (устав, свидетельство о государственной регистрации, др.)
- Документы в отношении поставки :
 - Внешнеторговый договор (купли-продажи, аренды, др.), а в случае совершения односторонних внешнеэкономических сделок - иные документы, выражающие содержание таких сделок
 - Коммерческие и расчетные документы (инвойс, др.)
 - Транспортные (перевозочные) документы
- Разрешения, лицензии, сертификаты и (или) иные документы, подтверждающие соблюдение запретов и ограничений
- Документы, подтверждающие происхождение товаров (декларация о происхождении/сертификат происхождения, предварительное решение о происхождении товара)

Документы, представляемые при декларировании товаров (2)

- Паспорт сделки
- Таможенные документы
 - Декларация таможенной стоимости
 - Опись к декларации на товары
 - Документы, подтверждающие уплату таможенных платежей
- Документы, подтверждающие заявленную таможенную стоимость
- Прочие (в зависимости от особенностей перемещения товара, таможенной процедуры)

Требования к внешнеторговому контракту

- Письменная форма
- Сведения о контрагентах
- Предмет договора (наименование товаров, описание, характеристики и пр.)
- Цена или формула для ее определения
- Условия поставки INCOTERMS
- Сроки поставки
- Сроки оплаты

Документы, представляемые при декларировании товаров

- Возможность представления документов в виде оригиналов либо заверенных копий
- Возможность представления документов после принятия таможенной декларации по письменному разрешению таможенного органа, выдаваемому по мотивированному обращению декларанта в срок, необходимый для их получения, но не позднее чем в течение 45 дней после принятия таможенной декларации
- Возможность однократного представления в таможенный орган документов, которые могут использоваться при таможенном оформлении других товаров

Принятие таможенной декларации

- Факт подачи таможенной декларации и представления необходимых документов фиксируется в день их получения таможенным органом
- С момента принятия таможенная декларация становится документом, свидетельствующим о фактах, имеющих юридическое значение
- Основания для отказа в принятии таможенной декларации:
 - Таможенная декларация подана в таможенный орган, не правомочный принимать таможенные декларации
 - Таможенная декларация подана не уполномоченным лицом
 - В таможенной декларации не указаны необходимые сведения
 - Таможенная декларация не подписана либо не удостоверена надлежащим образом или составлена не по установленной форме
 - В отношении декларируемых товаров не совершены действия, которые должны совершаться до подачи или одновременно с подачей таможенной декларации
- Факт неуплаты таможенных пошлин, налогов на момент подачи таможенной декларации не является основанием для отказа в принятии таможенной декларации
- О причинах отказа в принятии таможенной декларации таможенный орган уведомляет лицо, подавшее декларацию, не позднее дня, следующего за днем подачи декларации

Изменение и отзыв таможенной декларации

- **Изменение, дополнение сведений в декларации до выпуска допускается:**
 - Если вносимые изменения, дополнения не влияют на принятие решения о выпуске товаров и не влекут необходимости изменять сведения, влияющие на определение размера сумм таможенных платежей 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
- **Отзыв декларации допускается**
 - По обращению декларанта с письменного разрешения таможенного органа
 - Если к моменту получения обращения декларанта таможенный орган не уведомил декларанта о месте и времени проведения таможенного досмотра и (или) не установил нарушений таможенного законодательства
- **Изменение сведений в таможенной декларации после выпуска**
 - Может повлечь административную ответственность за недостоверное декларирование

Заявление сведений в декларации на товары

- **В одной декларации могут быть заявлены сведения о товарах**
 - Содержащихся в одной товарной партии
 - Которые помещаются под одну и ту же таможенную процедуру
- **При ввозе товаров как одна товарная партия рассматриваются товары, если они:**
 - Перевозятся от одного и того же отправителя в адрес одного и того же получателя
 - Перевозятся в счет исполнения обязательств по одному договору
 - Предъявляются одному и тому же таможенному органу в пределах сроков подачи декларации
 - Находились на временном хранении в одном и том же месте, если применялась процедура временного хранения

Заявление сведений в декларации на товары

- **Основной лист декларации используется для заявления сведений об одном товаре:**
 - Одного наименования (торгового, коммерческого наименования)
 - Содержащиеся в одной товарной партии
 - Отнесенного к одному классификационному коду по ТН ВЭД и к одному коду по классификатору дополнительной таможенной информации (если установлен)
 - Происходящие из одной страны или страна происхождения которых неизвестна
 - К которым применяются одинаковые условия таможенно-тарифного регулирования и применения запретов и ограничений, размеры ставок пошлин, налогов
 - Дополнительно - один товарный знак, марка, модель, артикул и одинаковые технические и (или) коммерческие характеристики – для отдельных товаров, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления
- **В добавочных листах декларации могут заявляться сведения о трех товарах.** Количество добавочных листов не ограничено.

Выпуск товаров

- **Выпуск** – действие таможенных органов, заключающееся в разрешении пользоваться и распоряжаться товарами в соответствии с таможенной процедурой
- **Условия выпуска товаров**
 - Уплата таможенных пошлин, налогов, либо обеспечение их уплаты
 - Соблюдение запретов и ограничений
 - Соблюдение требований и условий помещения товаров под избранную таможенную процедуру
- **Срок выпуска товаров**
 - 1 рабочий день со дня принятия ДТ, представления необходимых документов и сведений и предъявления товаров таможенному органу (общее правило)
 - Продлевается по решению начальника ТО не более чем на 10 дней

Статус выпущенных товаров

Выпуск в свободное обращение	Условный выпуск
Статус товара – товар ТС	Статус товара - иностранный
Оборот товаров в России без запретов и ограничений	Ограничения по пользованию и распоряжением товарами
Таможенные процедуры, предусматривающие выпуск в свободное обращение: <ul style="list-style-type: none">▶ Выпуск для внутреннего потребления (за исключением случаев условного выпуска)▶ Реимпорт▶ Отказ в пользу государства	Таможенные процедуры, предусматривающие условный выпуск: <ul style="list-style-type: none">▶ Выпуск для внутреннего потребления<ul style="list-style-type: none">▶ Если льготы по уплате таможенных пошлин, налогов сопряжены с ограничением по пользованию и распоряжению товарами▶ Если выпускаются товары без представления документов и сведений, подтверждающих соблюдение ограничений▶ Временный ввоз▶ Таможенный склад▶ Другие

Уполномоченный экономический оператор

- Российское юридическое лицо, соответствующее установленным требованиям и включенное в Реестр
- УЭО может пользоваться упрощениями по таможенному оформлению:
 - Временное хранение товаров в помещениях, на открытых площадках и иных территориях УЭО
 - Выпуск товаров до подачи таможенной декларации
 - Проведение таможенных операций, связанных с выпуском товаров, в помещениях, на открытых площадках и иных территориях УЭО
 - Иные специальные упрощения

Таможенные процедуры

- ▶ Выпуск для внутреннего потребления
- ▶ Экспорт
- ▶ Таможенный транзит
- ▶ Таможенный склад
- ▶ Переработка на таможенной территории
- ▶ Переработка вне таможенной территории
- ▶ Переработка для внутреннего потребления
- ▶ Временный ввоз (допуск)
- ▶ Временный вывоз
- ▶ Реимпорт
- ▶ Реэкспорт
- ▶ Беспшлинная торговля
- ▶ Уничтожение
- ▶ Отказ в пользу государства
- ▶ Свободная таможенная зона
- ▶ Свободный склад
- ▶ Специальная таможенная процедура

Выпуск для внутреннего потребления

- Таможенная процедура, при которой ввезенные на таможенную территорию ТС товары остаются на этой территории без обязательства об их вывозе с этой территории
- Товары приобретают статус находящихся в свободном обращении при условии:
 - уплаты таможенных пошлин, налогов и
 - соблюдения всех ограничений, установленных в соответствии с законодательством ТС о государственном регулировании внешнеторговой деятельности

Таможенный склад

- Таможенная процедура, при которой ввезенные иностранные товары и товары, предназначенные для вывоза, хранятся под таможенным контролем на таможенном складе:
 - Без уплаты таможенных пошлин, налогов и
 - Без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера
- Срок хранения:
 - Предельный – 3 года
 - Для товаров, имеющих ограниченные сроки годности -180 дней до истечения срока годности
 - Для товаров, подвергающихся быстрой порче - иные сроки
- Основные допустимые операции:
 - Операции для обеспечения сохранности товаров
 - Переупаковка
 - Простые сборочные операции
 - Операции для подготовки товаров к продаже
 - Операции для улучшения товарных свойств
 - Дробление товарных партий
- Допускается отчуждение товаров, передача в отношении них прав владения, пользования или распоряжения при условии предварительного уведомления таможенного органа

Таможенный склад



Временный ввоз

- Таможенная процедура, при которой иностранные товары используются в течение определенного срока на таможенной территории ТС
 - С полным или частичным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов и
 - Без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера
- Товарами может пользоваться только лицо, получившее разрешение на временный ввоз
- Допускается передача товаров в пользование другому лицу при условии, что оно берет на себя обязательство по дальнейшему соблюдению условий таможенной процедуры
- Распоряжение товарами не допускается
- Товары должны оставаться в неизменном состоянии - допускаются операции, необходимые для обеспечения сохранности, не допускаются капитальный ремонт и модернизация
- Возможно приостановление таможенной процедуры временного ввоза путем помещения товаров под другие таможенные процедуры (например, таможенный склад, переработка на таможенной территории)
- Завершение процедуры:
 - Обратный вывоз (реэкспорт)
 - Выпуск товаров для внутреннего потребления
 - Помещение товаров под другую таможенную процедуру (например, таможенный склад)

Временный ввоз

Характер освобождения	Полное освобождение	Частичное освобождение (исходя из 3% в месяц от суммы таможенных платежей, которая подлежала бы уплате при выпуске товаров в свободное обращение)	
		Общий порядок	Специальный порядок (для лизинговых схем)
Товары	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Многооборотная тара ▶ Товары, ввозимые в целях оказания содействия ВЭД ▶ Товары, ввозимые в целях оказания содействия в сфере науки, культуры, спорта, кинематографии, туризма ▶ Товары для тестирования ▶ Иные товары 	Любые товары, которые могут помещаться под таможенный режим временного ввоза	Товары <ul style="list-style-type: none"> ▶ Относятся к основным производственным фондам (средствам) ▶ Не являются собственностью лиц, пользующихся ими на таможенной территории ТС
Предельный срок вр. ввоза	2 года	2 года	34 месяца
Выпуск в свободное обращение	На основании таможенной декларации	На основании таможенной декларации	Товары считаются выпущенными в свободное обращение без подачи таможенной декларации
Платежи при выпуске в свободное обращение	100% таможенных платежей	1) 100% минус сумма уплаченных периодических платежей 2) Процент за рассрочку	Отсутствуют

Реимпорт

- Таможенная процедура, при которой товары ТС, ранее вывезенные с таможенной территории ТС, ввозятся обратно на таможенную территорию ТС
 - В установленные сроки
 - Без уплаты таможенных пошлин, налогов и
 - Без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера

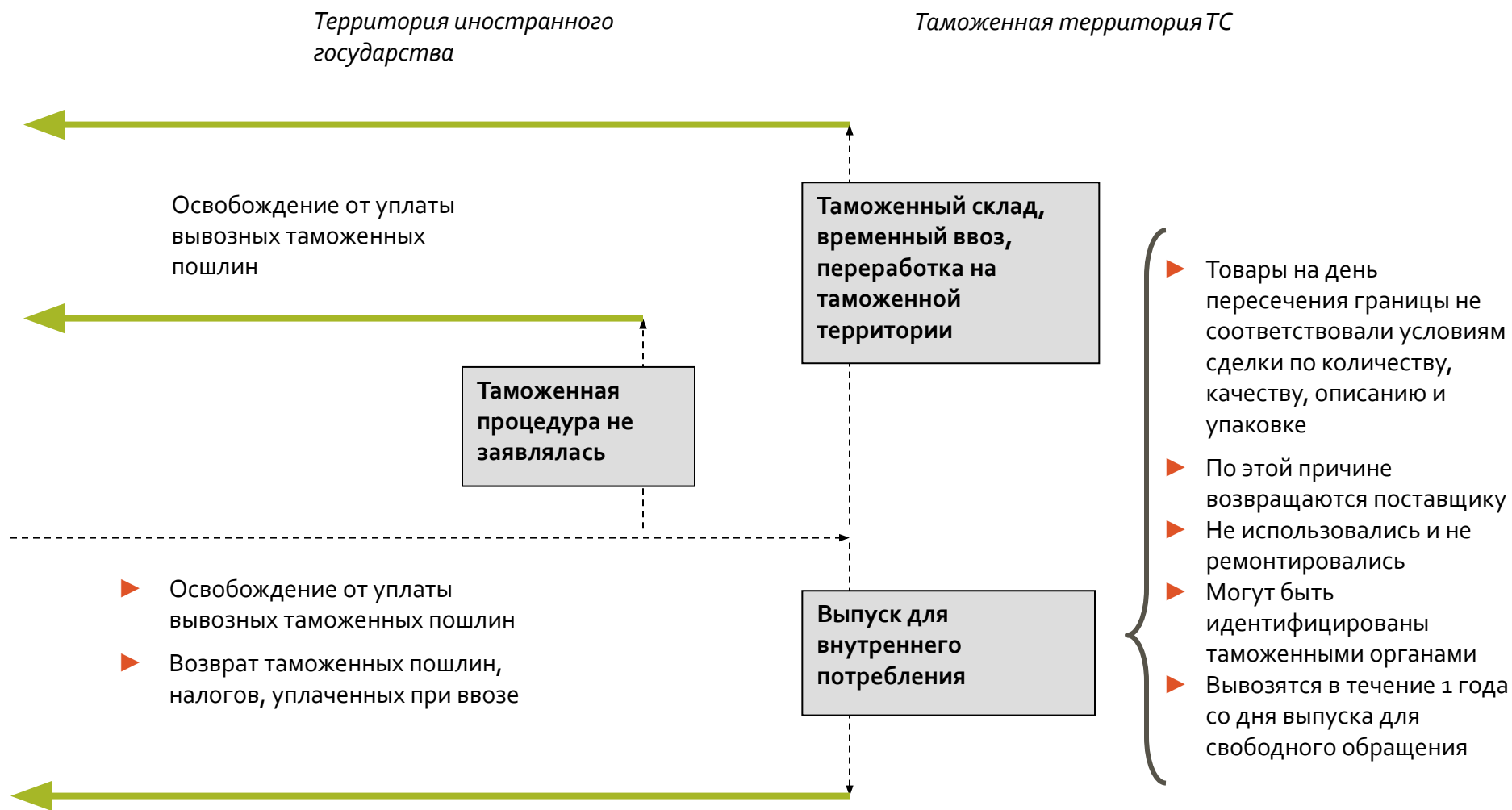
Реимпорт



Реэкспорт

- Таможенная процедура, при которой товары, ранее ввезенные на таможенную территорию РФ, вывозятся с этой территории
 - Без уплаты или с возвратом уплаченных сумм ввозных таможенных пошлин, налогов и
 - Без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера
- Таможенная процедура реэкспорта может применяться к иностранным товарам и товарам, выпущенным в свободное обращение на территории РФ

Реэкспорт



Уничтожение

- Таможенная процедура, при которой иностранные товары уничтожаются под таможенным контролем
 - Без уплаты таможенных пошлин, налогов
 - Без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера
- Способ и место уничтожения выбираются декларантом
- Способ уничтожения должен быть таким, что
 - Товары не могут быть восстановлены в первоначальном состоянии экономически выгодным способом
 - Уничтожение не причинит вред окружающей среде и не создаст опасность для жизни и здоровья людей
- Срок уничтожения устанавливается таможенным органом на основании заявления декларанта
- В отношении отходов уплачиваются таможенные пошлины, налоги, за исключением случаев, когда:
 - Указанные отходы вывезены с таможенной территории ТС или переработаны в состояние, непригодное для их дальнейшего коммерческого использования
 - Не могут быть восстановлены в первоначальном состоянии экономически выгодным способом

Таможенные платежи

- Ввозная таможенная пошлина
- Вывозная таможенная пошлина
- Налог на добавленную стоимость (НДС), взимаемый при ввозе товаров
- Акциз, взимаемый при ввозе товаров
- Таможенные сборы
 - Сбор за таможенные операции
 - Сбор за таможенное сопровождение
 - Сбор за хранение

Таможенная пошлина

- Налоговая база – таможенная стоимость товаров и (или) их количество
- Ставки таможенных пошлин определяются Евразийской экономической комиссией
- Ставки ввозных таможенных пошлин дифференцируются в зависимости от кода товара по ТН ВЭД и страны происхождения товара
- Ставка таможенной пошлины
 - Адвалорная (в процентах от таможенной стоимости)
 - Специфическая (в установленном размере за единицу облагаемых товаров)
 - Комбинированная (сочетающая оба названных вида таможенного обложения)

Ставка таможенной пошлины (в зависимости от страны происхождения)

- **Базовая**
 - В отношении товаров, происходящих из стран, торгово-политические отношения с которыми предусматривают режим наиболее благоприятствуемой нации (РНБ)
- **Преференциальная**
 - В отношении товаров, происходящих из следующих стран
 - Развивающиеся (75% от базовой) и наименее развитые (0%) – только в отношении установленного перечня товаров
 - Страны СНГ – 0 %
- **Максимальная (Базовая X 2)**
 - В отношении товаров, происходящих из стран, торгово-политические отношения с которыми не предусматривают (РНБ)

Условия применения преференциальной ставки таможенной пошлины

- Товар полностью произведен в одной стране или подвергнут достаточной переработке в соответствии с критериями достаточной переработки
- Правило непосредственной закупки
 - Контракт заключен между резидентом РФ и резидентом страны – пользователя преференции
 - Резидент является собственником товаров
- Правило прямой отгрузки
 - Поставка товара без провоза через территорию другого государства (за исключением транспортировки через другие страны вследствие географических, транспортных и др. причин)
- Представление сертификата страны происхождения установленной формы
 - Форма СТ-1 – для товаров, происходящих из стран СНГ
 - Форма А – для товаров, происходящих из развивающихся и наименее развитых стран

Подакцизные товары (ст. 181 НК РФ)

- Спирт этиловый из всех видов сырья, за исключением спирта коньячного
- Спиртосодержащая продукция (растворы, эмульсии, суспензии и другие виды продукции в жидком виде) с объемной долей этилового спирта более 9 процентов, кроме определенных товаров
- Алкогольная продукция
- Табачная продукция
- Автомобили легковые и мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л. с.)
- Автомобильный бензин
- Дизельное топливо
- Моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей
- Прямогонный бензин
- Топливо печное бытовое

Акциз (ст. 191 НК РФ)

- **Налоговые ставки**

- Адвалорная (в процентах)
- Специфическая (в абсолютной сумме за единицу измерения)
- Комбинированная (состоящая из специфической и адвалорной ставок)

- **Налоговая база**

- Объем ввозимых подакцизных товаров в натуральном выражении, или
- Сумма таможенной стоимости и подлежащей уплате таможенной пошлины, или
- Объем ввозимых подакцизных товаров в натуральном выражении и расчетная стоимость ввозимых подакцизных товаров, исчисляемая исходя из максимальных розничных цен

Налог на добавленную стоимость (ст. 150, 153, 164 ТК РФ)

- **Налоговая база** – сумма таможенной стоимости и суммы таможенной пошлины, а для подакцизных товаров в базу для начисления НДС включается также и сумма акциза
- **Налоговые ставки**
 - 18% - стандартная ставка
 - 10% - в отношении продовольственных товаров, товаров для детей, периодических печатных изданий (кроме изданий рекламного или эротического характера), медицинских товаров
- **Освобождение от НДС** (необработанные природные алмазы, товары, ввозимые в качестве безвозмездной помощи (содействия), другие)

Сборы за таможенные операции

Таможенная стоимость (руб.)	Сумма сбора за таможенное оформление (руб.)
до 200 000	500
200 000,01 – 450 000	1 000
450 000,01 – 1 200 000	2 000
1 200 000,01 – 2 500 000	5 500
2 500 000,01 – 5 000 000	7 500
5 000 000,01 – 10 000 000	20 000
10 000 000,01 – 30 000 000	50 000
30 000 000,01 и выше	100 000

Уплата таможенных пошлин, налогов

- Обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов возникает с момента пересечения таможенной границы (при ввозе товаров)
- Срок уплаты до выпуска товаров
- Уплата таможенных пошлин, налогов или обеспечение их уплаты является условием выпуска товаров
- Уплата таможенных пошлин, налогов не является условием принятия таможенной декларации
- Таможенный орган обязан выдать подтверждение уплаты таможенных пошлин, налогов
- Излишне уплаченные/ взысканные таможенные пошлины, налоги подлежат возврату

Обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов

- **Случаи обеспечения уплаты таможенных пошлин/налогов**
 - Предоставления отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин, налогов
 - Условного выпуска товаров
 - Перевозки и (или) хранения иностранных товаров
 - Осуществления деятельности в области таможенного дела
- **Способы обеспечения уплаты таможенных платежей**
 - Денежный залог
 - Залог товаров и иного имущества
 - Банковская гарантия
 - Поручительство

Обязанность по уплате таможенных платежей

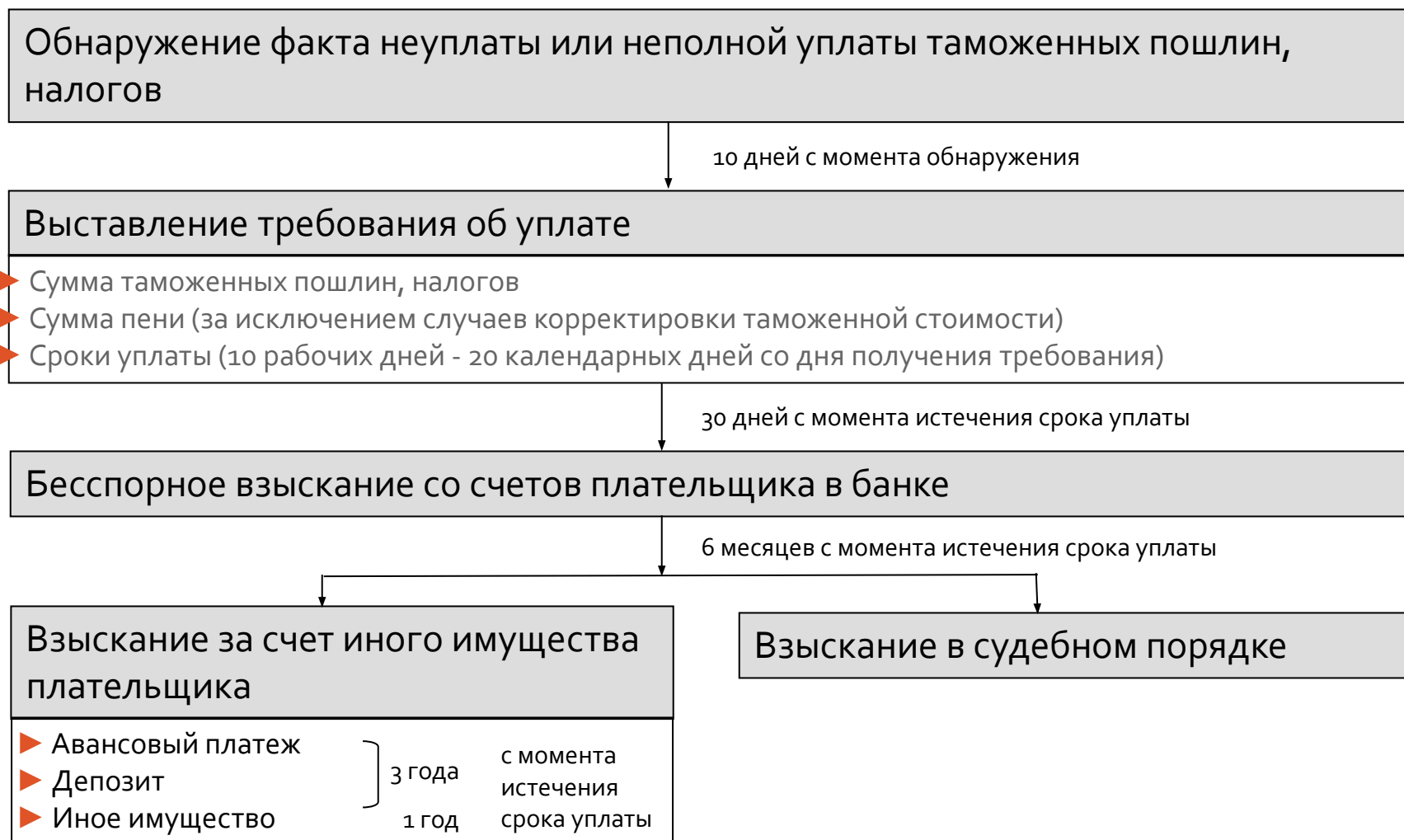
X

Возникновение
обязанности

	Таможенный транзит	Временное хранение	Декларирование Выпуск	Таможенная процедура
Обязанность	Доставить товары в т/о назначения	Обеспечить сохранность товара	Достоверно декларировать товар	Соблюдать условия таможенной процедуры
Характер нарушения	Недоставка, выдача, утрата товара	Выдача, утрата товара	Недостоверное декларирование	Нарушение ограничений и требований процедуры
Лицо, ответственное за уплату	Перевозчик/ экспедитор	Владелец СВХ	Декларант, если декларирует таможенный представитель – солидарно	Пользователь процедуры

Таможенная
граница

Взыскание таможенных платежей



Таможенная стоимость

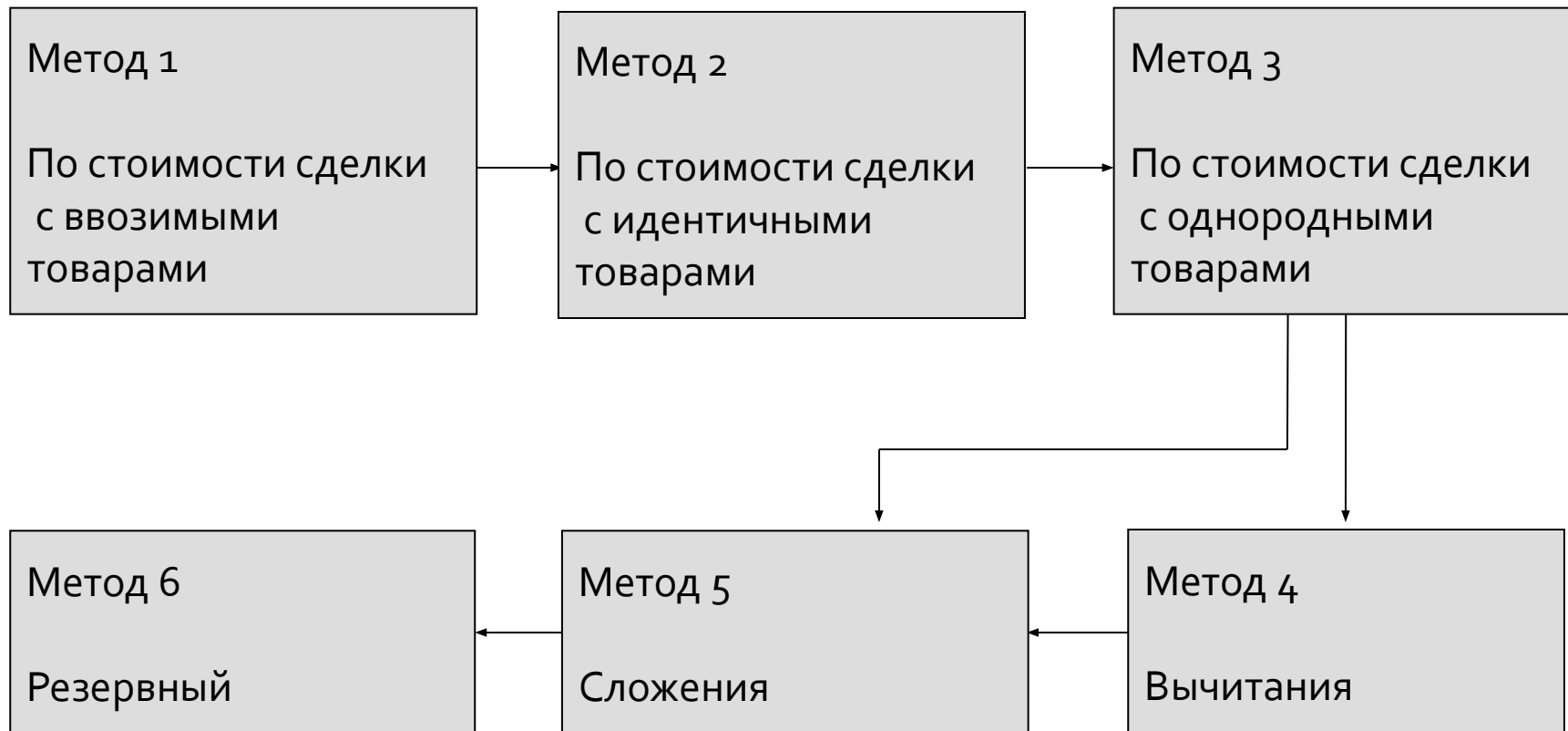
Таможенная стоимость –

- База для целей исчисления таможенных пошлин, налогов

Принципы определения таможенной стоимости

- Определение таможенной стоимости товаров производится путем применения одного из установленных методов
- Методы определения таможенной стоимости применяются последовательно
- Первоосновой для таможенной стоимости товаров является стоимость сделки
- Таможенная стоимость товаров и сведения, относящиеся к ее определению, должны основываться на количественно определяемой и документально подтвержденной достоверной информации
- Не должна использоваться произвольная или фиктивная таможенная стоимость товаров

Методы определения таможенной стоимости



Метод 1 По стоимости сделки с ввозимыми товарами

ТАМОЖЕННАЯ СТОИМОСТЬ

=

Стоимость сделки,
то есть цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за товары
при их продаже на экспорт в ТС

+

Дополнительные начисления,
ранее не включенные в стоимость сделки

–

Вычеты

Дополнительные начисления

- Расходы на выплату агентского вознаграждения, за исключением вознаграждения, уплачиваемого за оказание услуг, связанных с закупкой товаров
- Расходы на тару и упаковку

+

- Стоимость товаров и услуг, предоставленных покупателем бесплатно или по сниженной цене для использования в связи с производством и продажей на экспорт оцениваемых товаров
 - Сырья, материалов и комплектующих
 - Инструментов, штампов, форм
 - Проектирования, разработки, дизайна, за исключением выполненных в РФ

+

- Платежи за использование объектов интеллектуальной собственности
 - Которые относятся только к ввозимым товарам
 - Которые покупатель должен прямо или косвенно уплатить в качестве условия продажи таких товаров
 - За исключением платежей за право воспроизведения в РФ

Дополнительные начисления

- Любая часть дохода, полученного в результате последующей продажи, распоряжения, использования товаром, которая прямо или косвенно причитается продавцу

+

- Расходы по перевозке товаров до места прибытия на таможенную территорию Таможенного союза

+

- Расходы по погрузке, выгрузке или перегрузке товаров и проведению иных операций, связанных с их перевозкой до места прибытия товаров на таможенную территорию ТС

+

- Расходы на страхование в связи с международной перевозкой товаров

Вычеты из стоимости сделки

- Расходы на производимые после ввоза строительство, возведение, сборку, монтаж, обслуживание, оказание технического содействия в отношении промышленных установок, машин, оборудования

- Расходы по транспортировке товаров после их прибытия на таможенную территорию ТС

- Пошлины, налоги и сборы, взимаемые в ТС

Расходы могут быть вычтены из цены, уплаченной или подлежащей уплате, если

- Они выделены из цены, уплаченной или подлежащей уплате
- Заявлены декларантом
- Подтверждены документально

Метод 1 – подтверждающие документы

- Внешнеторговый договор, действующие приложения, дополнения и изменения к нему
- Счет-фактура (инвойс)
- Банковские платежные документы (если счет-фактура оплачен), другие платежные документы
- Страховые документы в зависимости от условий сделки
- Договор по перевозке (договор транспортной экспедиции, если заключался), погрузке, выгрузке или перегрузке товаров, инвойс за перевозку, погрузку, выгрузку или перегрузку товаров в зависимости от условий сделки
- Договор об оказании посреднических услуг (агентский договор, др.), инвойсы, банковские платежные документы за оказание посреднических услуг в зависимости от условий сделки
- Лицензионный договор, счет-фактура, банковские платежные документы, бухгалтерские и другие документы, содержащие сведения о платежах за использование объектов интеллектуальной собственности (если указанные платежи предусмотрены)
- Другие документы и сведения

Ограничения использования метода 1

- Существуют ограничения в отношении прав покупателя на пользование и распоряжение товарами, за исключением ограничений, которые:
 - Установлены законодательными и нормативными правовыми актами
 - Ограничивают географический регион, в котором товары могут быть перепроданы
 - Существенно не влияют на стоимость товаров
- Продажа товаров или их цена зависит от соблюдения условий или обязательств, влияние которых на стоимость товаров не может быть количественно определено
- Часть дохода, полученного в результате последующих распоряжения товарами или их использования, будет причитаться прямо или косвенно продавцу, за исключением случаев, когда могут быть произведены дополнительные начисления
- Покупатель и продавец являются взаимосвязанными лицами и эта взаимосвязь повлияла на стоимость сделки

Взаимосвязанные лица

Взаимосвязанные лица - лица, отвечающие одному из следующих условий:

- Если каждое из этих лиц является сотрудником или руководителем организации, созданной с участием другого лица
- Если они являются деловыми партнерами, то есть связаны договорными отношениями, действуют в целях извлечения прибыли и совместно несут расходы и убытки, связанные с осуществлением совместной деятельности
- Если они являются работодателем и работником
- Если какое-либо лицо прямо или косвенно владеет пятью и более процентами выпущенных в обращение голосующих акций обоих лиц, контролирует пять и более процентов выпущенных в обращение голосующих акций обоих лиц или является номинальным держателем пяти и более процентов выпущенных в обращение голосующих акций обоих лиц
- Если одно из них прямо или косвенно контролирует другое
- Если оба они прямо или косвенно контролируются третьим лицом
- Если одно из них прямо или косвенно контролирует другое
- Если вместе они прямо или косвенно контролируют третье лицо
- Если лица состоят в брачных отношениях, отношениях родства или свойства, усыновителя или усыновленного, а также попечителя и опекаемого

Взаимосвязанные лица

- Факт взаимосвязи не должен являться основанием для признания стоимости сделки неприемлемой для целей определения таможенной стоимости товаров
- Таможенный орган в письменном виде сообщает декларанту о признаках того, что взаимосвязь между продавцом и покупателем повлияла на стоимость сделки. Декларант имеет право доказать отсутствие влияния взаимосвязи на стоимость сделки
- Стоимость сделки между взаимосвязанными лицами принимается таможенным органом:
 - Если анализ сопутствующих продаже обстоятельств показал, что взаимосвязь между продавцом и покупателем не повлияла на стоимость сделки
 - Если стоимость сделки близка к одной из проверочных величин:
 - Стоимости сделки при продаже идентичных или однородных товаров на экспорт в РФ покупателям, не являющимися взаимосвязанными лицами, или
 - Таможенной стоимости идентичных или однородных товаров, определяемой на основе метода вычитания или метода сложения

Метод 2 По стоимости сделки с идентичными товарами

ТАМОЖЕННАЯ СТОИМОСТЬ

=

Стоимость сделки с идентичными товарами,
проданными на экспорт в ТС и вывезенными в тот же или
соответствующий период времени, что и оцениваемые товары

+/-

Корректировка с учетом различий

- ▶ В коммерческом уровне (оптовом, розничном и ином) и (или) количестве товаров
- ▶ В расходах на транспортировку, погрузку, выгрузку, перегрузку товаров и проведения иных операций, связанных с перевозкой товаров до места прибытия, на страхование в связи с международной перевозкой товаров

Идентичные товары

- **Идентичные товары** – товары, одинаковые во всех отношениях, в том числе по:
 - Физическим характеристикам
 - Качеству
 - Репутации
- Незначительные расхождения во внешнем виде не являются основанием для отказа в рассмотрении таких товаров как идентичных
- **Товары не считаются идентичными, если:**
 - Они произведены не в той же стране, что и оцениваемые товары
 - Если в отношении этих товаров проектирование, опытно-конструкторская разработка, художественное оформление, дизайн, эскизы, чертежи и иные аналогичные работы были произведены (выполнены) в ТС
- Товары, произведенные иным лицом, чем производитель оцениваемых товаров, рассматриваются лишь в случаях, когда идентичные товары того же производителя не выявлены на таможенной территории ТС

Метод 2 – подтверждающие документы

- Документы, в соответствии с которыми произведено таможенное оформление идентичных товаров:
 - ДТ, ДТС-1
 - Внешнеторговый договор (контракт) и дополнительные соглашения к нему
 - Счет-фактура и другие коммерческие документы
 - Другие документы и сведения, которые были представлены декларантом для подтверждения заявленной таможенной стоимости идентичных товаров
- Документы и сведения, подтверждающие обоснованность и точность корректировки стоимости идентичных товаров (если такая корректировка проводилась)

Метод 3 По стоимости сделки с однородными товарами

ТАМОЖЕННАЯ СТОИМОСТЬ

=

Стоимость сделки с однородными товарами,
проданными на экспорт в ТС и вывезенными в тот же или соответствующий период времени, что и оцениваемые товары

+/-

Корректировка с учетом различий

- ▶ В коммерческом уровне (оптовом, розничном и ином) и (или) количестве товаров
- ▶ В расходах на транспортировку, погрузку, выгрузку, перегрузку товаров и проведения иных операций, связанных с перевозкой товаров до места прибытия, на страхование в связи с международной перевозкой товаров



Однородные товары

- **Однородные товары** - товары, не являющиеся идентичными, но имеющие схожие характеристики и состоящие из схожих компонентов, что позволяет им выполнять те же функции, что и оцениваемые товары, и быть с ними коммерчески взаимозаменяемыми
- При определении, являются ли товары однородными, учитываются такие характеристики, как
 - Качество
 - Репутация
 - Наличие товарного знака
- **Товары не считаются однородными, если**
 - Они не произведены в той же стране, что и оцениваемые товары
 - Если в отношении этих товаров проектирование, опытно-конструкторская разработка, художественное оформление, дизайн, эскизы, чертежи и иные аналогичные работы были произведены (выполнены) в ТС
- Товары, произведенные иным лицом, чем производитель оцениваемых товаров, рассматриваются лишь в случаях, когда однородные товары того же производителя не выявлены на таможенной территории ТС

Метод 3 – подтверждающие документы

- Документы, в соответствии с которыми произведено таможенное оформление однородных товаров:
 - ДТ, ДТС-1
 - Внешнеторговый договор (контракт) и дополнительные соглашения к нему
 - Счет-фактура и другие коммерческие документы
 - Другие документы и сведения, которые были представлены декларантом для подтверждения заявленной таможенной стоимости однородных товаров
- Документы и сведения, подтверждающие обоснованность и точность корректировки стоимости однородных товаров (если такая корректировка проводилась)

Метод 4 Метод вычитания

ТАМОЖЕННАЯ СТОИМОСТЬ

Цена единицы товара,
по которой наибольшее количество оцениваемых/идентичных/однородных
товаров
продается на внутреннем рынке РФ
лицам, не являющимся взаимосвязанным с продавцом

Затраты, связанные с продажей товаров на внутреннем рынке

- ▶ Вознаграждение агенту (посреднику), либо надбавки к цене, обычно производимые для получения прибыли и покрытия коммерческих и управленческих расходов в связи с продажей в РФ товаров того же класса или вида
- ▶ Обычные расходы на осуществленные на таможенной территории РФ перевозку, страхование, а также связанные с такими операциями расходы в РФ
- ▶ Таможенные пошлины, налоги, сборы, подлежащие уплате в связи с ввозом товаров на таможенную территорию РФ или с их продажей на этой территории

Метод 4 – подтверждающие документы

- Учредительные документы лица, которому проданы оцениваемые, идентичные или однородные товары
- Договоры, по которым оцениваемые, идентичные или однородные товары проданы на внутреннем рынке ТС
- Счета-фактуры, выставленные при продаже товаров
- Банковские платежные документы (если счета-фактуры оплачены)
- Бухгалтерские документы, счета-фактуры, отражающие затраты, связанные с ввозом и реализацией товара на территории РФ (о вознаграждениях посреднику (агенту, комиссионеру), коммерческих и управленческих расходов, расходов на перевозку и страхование, получаемой прибыли)
- Документы по оплате пошлин, налогов, уплачиваемых в РФ, в связи с ввозом и продажей товаров на территории РФ
- Другие документы и сведения

Метод 5 Метод сложения

ТАМОЖЕННАЯ СТОИМОСТЬ - расчетная стоимость товара

=

Расходы на материалы, производство и другие операции, связанные с производством ввозимых товаров

+

Сумма прибыли и коммерческих и управленческих расходов в стране экспорта при продаже товаров того же класса или вида, что и оцениваемые товары

+

Расходы по перевозке товаров до места прибытия товаров, по погрузке, выгрузке, перегрузке и проведению других операций, связанных с перевозкой, по страхованию в связи с международной перевозкой

Метод 5 – подтверждающие документы

- Бухгалтерская документация производителя оцениваемых товаров, содержащая сведения о расходах на материалы, производство, а также на иные операции, связанные с производством ввозимых товаров, коммерческие счета производителя оцениваемых товаров
- Бухгалтерская документация производителя и (или) экспортера, содержащая сведения о сумме прибыли и коммерческих и управленческих расходах (надбавка к цене), которые производятся в стране экспорта для вывоза в ТС
- Страховые документы в зависимости от установленных договором условий сделки
- Счет-фактура (инвойс) за транспортировку, документы, подтверждающие расходы по погрузке, выгрузке, перегрузке товаров до места прибытия на таможенную территорию ТС
- Другие документы и сведения

Метод 6 Резервный

- Таможенная стоимость определяется путем гибкого использования методов 1-5
- В качестве основы не могут быть использованы:
 - Цена на товары на внутреннем рынке страны экспорта
 - Цена товара, поставляемого из страны его вывоза в третьи страны
 - Минимальные таможенные стоимости
 - Цена, которая предусматривает принятие для таможенных целей наивысшей из двух альтернативных стоимостей
 - Произвольные или фиктивные стоимости и т.п.

Метод 6 – подтверждающие документы

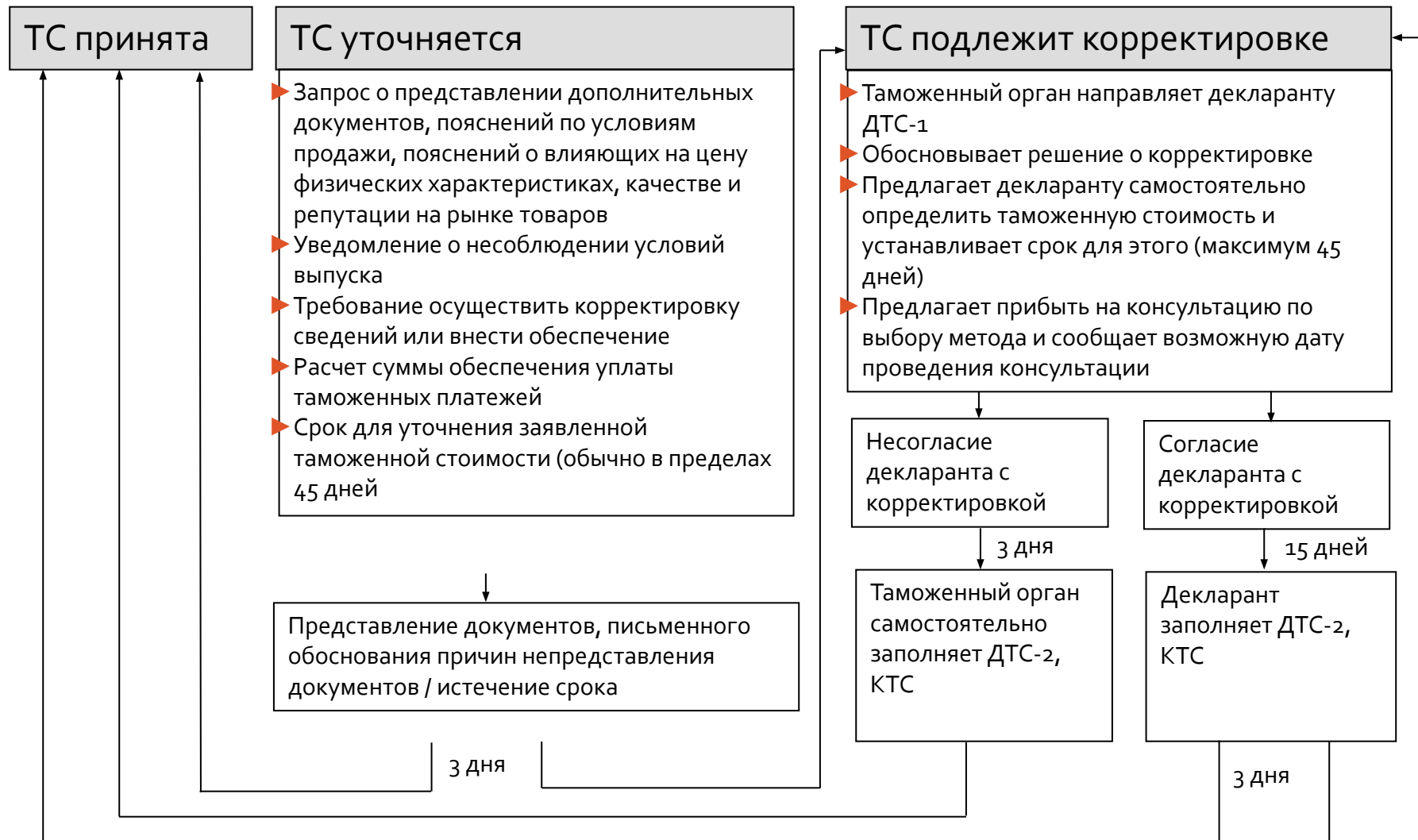
В зависимости от основы, выбранной для определения таможенной стоимости, – документы и сведения, предусмотренные для определенного метода, в том числе:

- Публикуемые или рассылаемые официальные прейскуранты на товары либо торговые предложения фирм по поставкам конкретных товаров и их ценам, а также котировки цен мировых бирж
- Договоры аренды, лизинга, мены, дарения и другие договоры, содержащие сведения о стоимости или расчеты стоимости ввозимых товаров
- Счета-проформы, спецификации, содержащие стоимостную оценку товаров
- Страховые документы
- Транспортные тарифы
- Отчет об оценке товара, проведенной уполномоченной организацией

Контроль таможенной стоимости товаров



Контроль таможенной стоимости товаров



Страна происхождения товаров

Страна, в которой товары были полностью произведены	Страна, в которой товары были подвергнуты достаточной переработке
<p>Товары, полностью произведенные в данной стране</p> <ul style="list-style-type: none">▶ Полезные ископаемые, добытые из недр данной страны, в ее территориальном море или на морском дне▶ Продукция растительного происхождения, выращенная или собранная в данной стране▶ Животные, родившиеся и выращенные в данной стране, и полученная из них продукция▶ Продукция, полученная в результате охоты и рыболовства в данной стране▶ Отходы и лом (вторичное сырье), полученные в результате производственных или иных операций по переработке в данной стране, а также бывшие в употреблении изделия, собранные в данной стране и пригодные только для переработки в сырье▶ Продукция высоких технологий, полученная на космических объектах, находящихся в космическом пространстве▶ Товары, изготовленные в данной стране исключительно из продукции, указанной выше▶ Другие	<p>Критерии достаточной переработки</p> <ul style="list-style-type: none">▶ Правило смены товарной позиции - изменение классификационного кода товаров по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности на уровне любого из первых четырех знаков (основное правило)▶ Выполнение определенных производственных или технологических операций, достаточных для того, чтобы товар считался происходящим из той страны, где эти операции имели место▶ Правило адвалорной доли - изменение стоимости товаров, когда процентная доля стоимости использованных материалов или добавленной стоимости достигает фиксированной доли в цене конечной продукции

Подтверждение страны происхождения товаров

- **Декларация о происхождении товара**
 - Коммерческие или любые другие документы, имеющие отношение к товарам, содержащие заявление о стране происхождения товаров, сделанное изготовителем, продавцом или экспортером в связи с вывозом товаров
- **Сертификат о происхождении товара**
 - Документ, однозначно свидетельствующий о стране происхождения товаров и выданный компетентными органами или организациями данной страны или страны вывоза

Подтверждение страны происхождения товаров

- **Таможенный орган вправе потребовать документ, подтверждающий происхождение**
 - если стране происхождения данных товаров предоставляются тарифные преференции
 - если обнаружены признаки того, что заявленные сведения о стране происхождения товара, которые влияют на применение ставок таможенных платежей, налогов и (или) запретов и ограничений, являются недостоверными
- **Представление документа, подтверждающего страну происхождения товаров, не требуется:**
 - если товары заявляются к таможенной процедуре международного таможенного транзита или 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 или транзиту
 - если товары перемещаются через таможенную границу физическими лицами для личных нужд
 - в иных случаях

Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности

- Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД ТС) утверждается Евразийской экономической комиссией исходя из принятых в международной практике систем классификации товаров
- Классификация товаров осуществляется
 - Декларантом/таможенным брокером
 - Таможенным органом, в случае нарушения правил классификации

Классификация товаров

- Гармонизированная система описания и кодирования товаров – международная основа ТН ВЭД (на уровне 6 знаков код одинаков во всех странах)
- Пояснения к ТН ВЭД
- Примечания к разделам и группам ТН ВЭД
- Основные правила интерпретации ТН ВЭД
- Предварительные решения о классификации товаров

Принципы и формы таможенного контроля

Принципы таможенного контроля

- ▶ Принцип выборочности
- ▶ Принцип достаточности для обеспечения соблюдения таможенного законодательства
- ▶ Использование системы управления рисками

Формы таможенного контроля

- ▶ Проверка документов и сведений
- ▶ Устный опрос
- ▶ Получение пояснений
- ▶ Таможенное наблюдение
- ▶ Таможенный осмотр товаров и транспортных средств
- ▶ Таможенный досмотр товаров и транспортных средств
- ▶ Личный досмотр
- ▶ Проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков
- ▶ Осмотр помещений и территорий для целей таможенного контроля
- ▶ Таможенная проверка
- ▶ Учет товаров, находящихся под таможенным контролем

Таможенный контроль после выпуска товаров

- При ввозе товары находятся под таможенным контролем с момента пересечения ими таможенной границы до:
 - Выпуска в свободное обращение
 - Уничтожения, отказа в пользу государства, обращения товаров в федеральную собственность
 - Фактического вывоза товаров
- Таможенные органы вправе контролировать достоверность заявленных сведений в течение трех лет со дня утраты товарами статуса находящихся под таможенным контролем
- Условно выпущенные товары контролируются в течение всего срока условного выпуска

Валютный контроль

- Таможенные органы являются агентами валютного контроля в части внешнеэкономических операций с товарами
- Валютный контроль внешнеэкономических сделок с товарами осуществляется путем взаимодействия таможенных органов и банков
- Документы валютного контроля:
 - Паспорт сделки
 - Ведомость банковского контроля
 - Справка о подтверждающих документах

Обжалование

- **Куда**
 - В вышестоящий таможенный орган РФ
 - В суд РФ
 - В Суд ЕврАзЭС – только решения органов ТС
- **Предмет обжалования**
 - Решение
 - Действие/бездействие
 - Нормативный акт
- **Кто имеет право подать жалобу**
 - Лицо, интересы которого затронуты индивидуально
- **Сроки рассмотрения**
 - 1 месяц - ведомственное обжалование
 - от 4-6 месяцев – судебное обжалование

Производство по делу об административном правонарушении (раздел IV КоАП РФ)



Постановление по делу об административном правонарушении

Постановление по делу об административном правонарушении

О прекращении производства по делу

Основания для прекращения (ст. 2.9, 24.5, 29.9 КоАП)

- ▶ Отсутствие события АП
- ▶ Отсутствие состава АП
- ▶ Истечение сроков давности
- ▶ Отмена закона, установившего административную ответственность
- ▶ Малозначительность АП
- ▶ Другие

О назначении административного наказания

Виды наказаний за АП в области таможенного дела

- ▶ Штраф
 - ▶ От стоимости товаров и транспортных средств
 - ▶ От суммы неуплаченных таможенных пошлин, налогов
 - ▶ Фиксированная сумма
- ▶ Конфискация товаров и транспортных средств
- ▶ Предупреждение

Типичные ошибки при осуществлении ВЭД

- Таможенная стоимость
- Классификация товаров
- Таможенное оформление
- Отношения с таможенным брокером
- Сертификаты, разрешения, лицензии
- Валютный контроль
- Таможенные процедуры

Таможенная стоимость

- Отсутствие обоснования предоставляемых скидок и снижения/повышения цены
- Заявление первого метода в отсутствие сделки купли-продажи
- Наличие во внешнеторговых договорах положений, которые могут быть рассмотрены таможенными органами как ограничивающие применение Метода 1
 - Продавец определяет норму прибыли Покупателя / цену для конечного покупателя
 - Цена товара рассчитывается как скидка от оптовых/розничных цен на внутреннем рынке
 - У Покупателя существуют ограничения по продаже товаров

Таможенная стоимость (продолжение)

- Некорректное применение условий поставки по INCOTERMS
- Отсутствие отметки о наличии взаимосвязи между продавцом и покупателем
- Некорректное заявление структуры таможенной стоимости
 - Платежи за использование объектов интеллектуальной собственности
 - Расходы по перевозке товаров до места их прибытия, по страхованию, по перегрузке и хранению, экспедиторские услуги, оплата других услуг в связи с международной перевозкой товаров

Таможенная стоимость (продолжение)

- Небрежное оформление документов, подтверждающих величину заявленной таможенной стоимости
 - В инвойсе нет ссылки на контракт
 - Отсутствие в контракте ссылки на порядок определения цены
 - Несоответствие сведений, указанных в коммерческих и транспортных документах
- Несоблюдение процедуры заявления и корректировки таможенной стоимости

Классификация товаров

- Указание заведомо неверного кода ТН ВЭД, даже рекомендуемого таможенным представителем/таможней, и/или указанного в товаросопроводительных документах
- Ошибочная классификация товаров, поставляемых в наборе/комплекте
- Незнание декларантом своих прав при заявлении кодов ТН ВЭД
 - Предварительные классификационные решения
 - Классификационные решения Всемирной Таможенной Организации, таможенных органов стран ЕС
- Неправильное указание кода ТН ВЭД – нарушение по статье 16.2 КоАП, даже если описание товара в гр. 31 - правильное

Таможенное оформление

- Отгрузка от лица, не указанного в контракте
- Поставка товаров, не предусмотренных контрактом
- Поставка для коммерческих целей без таможенного оформления (проектная документация, программное обеспечение на материальных носителях, сувенирная продукция, ноутбуки и др.)
- Несвоевременное извещение таможенных органов об изменении реквизитов компании (смена юридического адреса, др.)

Отношения с таможенным представителем

- Отсутствие контроля за процедурой таможенного оформления
- Отсутствие у декларанта документов, которые таможенный представитель представлял в таможню при декларировании
- Невыгодные договорные отношения с таможенным представителем (например, нечеткое разграничение обязанностей и ответственности)

Сертификаты, разрешения, лицензии

- Представление недействительных сертификатов соответствия, других разрешительных документов
- Представление некорректно оформленных документов, подтверждающих соблюдение запретов и ограничений

Валютный контроль

- Незачисление резидентом в установленный срок валютной выручки от экспорта – штраф от 75% до 100% суммы незачисленных денежных средств
- Несоблюдение установленных сроков представления в уполномоченный банк таможенной декларации и других документов, подтверждающих осуществление импортных операций – штраф от 40 до 50 тысяч рублей

Таможенные процедуры

- Нарушение сроков завершения процедуры временного ввоза
- Несоблюдение условий процедуры временного ввоза, например, передача временно ввезенных товаров другому лицу без разрешения таможни