

Учебное пособие

А. С. Логинова

ТАМОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ

Предназначено в качестве учебного пособия для студентов образовательных организаций, обучающихся по специальности «Таможенное дело»

ТРОИЦКИЙ МОСТ
ТИ 2016
Санкт-Петербург

УДК 336.741.241.1(075.8)
ББК 65.268я73
Л69

ТАМОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ

Учебное пособие

А. С. Логинова

доцент кафедры конституционного и административного права
Национальный исследовательский университет "Высшая Школа Экономики"
(Нижний Новгород)

Литературный редактор	*Т. Доронина*
Художественный редактор	*В. Лаврова*
Верстка	*А. Полянский*
Корректура	*М. Одинокова*

Л69 Логинова А. С.
Таможенные платежи: Учебное пособие. — СПб.: Троицкий мост, 2016. — 152 с.

ISBN 978-5-4377-0071-6

Учебное пособие предназначено для изучения курса «Таможенные платежи» в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего профессионального образования по направлению подготовки (специальности) 036401 «Таможенное дело» и направлено на приобретение студентами знаний о понятии и порядке взимания таможенных платежей. В ученом пособии рассмотрены вопросы касательно понятия и видов таможенных платежей, правовое регулирование таможенных платежей в Таможенном союзе, порядок исчисления и уплаты таможенных платежей, порядок изменения сроков уплаты таможенных платежей, рассмотрены вопросы применения таможенных платежей в различных таможенных процедурах, изложена методика определения таможенной стоимости товаров, изложены особенности исчисления и уплаты таможенных платежей физическими лицами и др.

УДК 336.741.241.1(075.8)
ББК 65.268я73

ISBN 978-5-4377-0071-6

© ООО «ИД “Троицкий мост”», 2016

Подписано в печать 30.09.15. Формат $60 \times 88^{1}/_{16}$. Бумага офсетная.
Гарнитура «Ньютон». Печать офсетная. Усл. п. л. 9,5. Тираж 1000.
ООО «Издательский дом “Троицкий мост”»
193230, Искровский пр., д. 21, кв. 241; тел.: (812) 904-45-24
Отпечатано с готовых диапозитивов в типографии «СИНЭЛ»
Санкт-Петербург, ул. Курчатова, д. 10, тел.: (812) 702-19-60

ОГЛАВЛЕНИЕ

ПРЕДИСЛОВИЕ 5

Глава 1. ПОНЯТИЕ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ И ИХ КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА 6

1.1. Понятие и виды таможенных платежей 6
1.2. Авансовые платежи 20
1.3. Порядок расчета таможенных платежей. Виды ставок таможенных пошлин 21
1.4. Таможенные платежи как источник доходов современного государства 25
1.5. Правовое регулирование таможенных платежей в Таможенном союзе 28

Глава 2. ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ 34

2.1. Таможенная стоимость как основа исчисления таможенных платежей 34
2.2. Сроки исчисления и уплаты таможенных платежей в соответствии с ТК ТС 49
2.3. Порядок изменения сроков уплаты таможенных пошлин и налогов 55
2.4. Порядок и условия предоставления тарифных льгот (преференций) 59

Глава 3. ПОРЯДОК ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ПРИНУДИТЕЛЬНОГО ВЗЫСКАНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПОШЛИН И НАЛОГОВ 76

3.1. Обеспечение уплаты таможенных платежей 76
3.2. Порядок и условия возврата излишне уплаченных сумм таможенных платежей 85
3.3. Порядок взыскания таможенных пошлин и налогов 89

Глава 4. ТАМОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ В РАЗЛИЧНЫХ ТАМОЖЕННЫХ ПРОЦЕДУРАХ 96

4.1. Порядок уплаты таможенных платежей в различных таможенных процедурах 96

4.2. Взимание таможенных платежей при применении таможенных процедур, предшествующих подаче таможенной декларации 120

Глава 5. ОСОБЕННОСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ФИЗИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ 130

5.1. Порядок исчисления и уплаты таможенных платежей в отношении товаров, перемещаемых физическими лицами 130

5.2. Особенности исчисления и уплаты таможенных платежей к транспортным средствам, перемещаемым через таможенную границу РФ физическими лицами 138

ПРИЛОЖЕНИЕ 149

ПРЕДИСЛОВИЕ

Учебная дисциплина «Основы таможенного дела» является неотъемлемым компонентом получения высшего профессионального обучения по специальности «Таможенное дело».

Содержание учебного пособия соответствует требованиям Государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования третьего поколения по специальности «Таможенное дело». Целью данного учебного курса является приобретение студентами знаний о таможенных платежах, формирование ряда общекультурных и профессиональных компетенций.

В учебном пособии на основе действующего законодательства в доступной для понимания форме излагаются основные вопросу курса.

В целях повышения эффективности обучения в конце каждой главы учебного пособия приводятся списки рекомендуемой литературы для самостоятельного изучения нормативных правовых актов и дополнительной литературы, а также вопросы для самоконтроля.

ГЛАВА 1

ПОНЯТИЕ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ И ИХ КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА

1.1. ПОНЯТИЕ И ВИДЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

Таможенные платежи, на всех исторических этапах развития российского государства являлись источником пополнения казны. Роль таможенных платежей заключалась и в регулирование торгового баланса и всей торгово-промышленной деятельности.

На развитие таможенного дела и таможенной политики Руси колоссальное влияние оказало татаро-монгольское иго. В это время, было, положено начало формированию таможенной терминологии и первых таможенных формальностей. Например, от слова «тамга» со временем был образован глагол «тамжить». Место, где осуществлялось взимание пошлин, получило название «таможни», а лицо, осуществляющее сбор пошлин, стало называться «таможенником»[1].

Необходимо отметить классификацию таможенных платежей, образовавшуюся уже в XIII веке, которая отличалась разнообразием и логически выстроенной структурой. Пошлины делились на четыре категории: торговые пошлины, проезжие пошлины, пошлины за об-

[1] *Марков Л. Н.* Очерки по истории таможенной службы. — Иркутск, 1987. — С. 31.

служивание и штрафы. Разнообразие классификации было обусловлено тем, что каждое княжество устанавливало свой перечень и размер взимания пошлин.

Но только к середине XVIII в. стала складываться система таможенных органов и механизм взимания таможенных платежей, наиболее полно отвечающие интересам российского государства. Существовали следующие виды таможенных пошлин:

1) рублевая пошлина, она взималась согласно Новоторговому уставу 1667 г.;
2) новоуравнительная (взималась в случаях, когда нельзя было взимать рублевую пошлину[1].

Всего же насчитывалось около 17 видов таможенных сборов, существовавших в России к концу XVIII века. Кроме того, стоит отметить факт учреждения дополнительных таможенных сборов на региональном уровне местными властями.

Начиная с периода Северной войны, российское правительство обращалось к откупной системе сбора таможенных пошлин, прежде всего для решения финансовых проблем и в то же время надеясь, что привлечение крупных и опытных торговцев к организации таможенного дела поможет устранить недостатки в таможенном деле. Однако ожидаемого результата откупная система не принесла[2].

Таким образом, проведя краткий исторических экскурс, следует отметить, что на протяжении всей истории развития таможенных отношений, таможенные платежи всегда имели государственное значение, за их неуплату устанавливались различные виды ответственности (уголовная и административная). Высокие ставки таможенных пошлин послужили первопричиной развития контрабанды.

До 1 января 2010 г. система таможенных платежей устанавливалась Таможенным кодексом РФ. С 1 января 2010 г. вопросы установления, исчисления, уплаты ввозных таможенных пошлин, определения и применения тарифных льгот регулируются Таможенным кодексом Таможенного союза, а также Соглашением от 25.01.2008 г. «О едином таможенно-тарифном регулировании», Протоколом от 12.12.2008 г. «О представлении тарифных льгот» и Решением Комиссии Таможенного союза от 27.11.2009 г. № 130 «О едином таможенно-тарифном ре-

---

[1] *Глазов Ю. В.* Таможенные платежи в России в первой половине XVIII века // Общество: политика, экономика, право. — 2012. — № 4. — С. 125–129.

[2] *Минаева Т.* Наследство Петра // Таможня. — 2008. — № 11. — С. 35.

гулировании Таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации».

Кроме того, важную роль в регулировании таможенных платежей попрежнему отводится собственно российскому законодательству. Как верно отмечают В. Г. Свинухов и С. В. Сенотрусова, установление, введение и применение налога на добавленную стоимость (НДС) регулируется нормами Налогового кодекса РФ, а Общая часть ТК ТС, посвященная таможенным платежам, включает 24 статьи, в которых содержится более 20 отсылочных норм к национальному законодательству[1].

В российской учебной и научной литературе существует множество мнений относительно определения «таможенные платежи». Например, в двух учебниках В. Г. Свинухова приводиться два различных определения таможенных платежей. В одной из работ «под таможенными платежами понимается обязательный взнос, который подлежит взиманию таможенными органами при ввозе или вывозе товара и который является обязательным условием импорта или экспорта товара»[2]. В другом же учебнике под значением понятия «таможенные платежи подразумеваются взимаемые таможенными органами налоги и сборы, которые непосредственно связаны с перемещением товаров через таможенную границу, при этом уплата которых является неотъемлемым условием для применения таможенных процедур»[3].

Другой российский автор, В. Ю. Жуковец, интерпретирует понятие таможенные платежи «... как совокупность всех платежей, подлежащих уплате лицом в обязательном порядке таможенным органом за перемещение товара через таможенную границу Таможенного союза»[4].

Е. В. Романова дает следующее определение: «таможенные платежи — это таможенная пошлина, налог на добавленную стоимость, акциз, таможенные сборы и иные платежи, которые предусмотрены действующим таможенным законодательством и которые взимаются таможенными органами в установленном порядке для осуществления таможенно-тарифного регулирования внешнеторговой деятельности Российской Федерации»[5].

---

[1] *Свинухов В. Г., Сенотрусова С. В.* Правовое регулирование уплаты таможенных платежей в условиях Таможенного союза // Право и экономика. — 2011. — № 2. — С. 55–59.

[2] *Свинухов В. Г.* Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности. — М., 2004. — С. 35.

[3] *Свинухов В. Г.* Таможенное дело. — М., 2005. — С. 251.

[4] *Жуковец В. Ю.* Таможенное право в вопросах и ответах. — М., 2005. — С. 98.

[5] *Романова Е. В.* Таможенные платежи. — СПб., 2005. — С. 29–30.

Также имеет место точка зрения С. В. Халипова, который к таможенным платежам относит все налоги и сборы, обязанность взимания которых отнесена к полномочиям таможенных органов Российской Федерации[1].

В. Г. Драганов предлагает рассматривать таможенные платежи в качестве «денежных средств, которые подлежат взиманию таможенными органами Российской Федерации с лиц, принимающих непосредственное участие в перемещении товаров через государственную таможенную границу, приравнивая при этом таможенные платежи к таможенным доходам в некотором смысле»[2].

Сравнивая выше приведенные определения таможенных платежей российских авторов, следует остановиться на определении «таможенных платежей» представленном в учебнике А. А. Демичева и А. С. Логиновой.

Под таможенными платежами понимается совокупность сумм таможенной пошлины, акциза, налога на добавленную стоимость и таможенных сборов, взимаемых таможенными органами при пересечении товарами и транспортными средствами таможенной границы[3].

В ч. 1 ст. 70 ТК ТС, по сути, устанавливаются те же виды таможенных платежей, которые содержались в ТК РФ. ТК ТС под таможенными платежами понимает:

1) ввозные таможенные пошлины;
2) вывозные таможенные пошлины;
3) налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Таможенного союза;
4) акцизы, взимаемые при ввозе товаров на таможенную территорию Таможенного союза;
5) таможенные сборы.

Кроме того, ч. 2 ст. 70 ТК ТС предусматривает введение специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин. Они устанавливаются в соответствии с международными договорами государств — членов Таможенного союза и (или) национальным законодательством членов Таможенного союза, а взимаются по общему правилу в порядке, предусмотренном настоящим ТК ТС для взимания ввозной таможенной пошлины.

---

[1] *Халипов С. В.* Таможенное право. — М., 2004. — С. 47.

[2] *Драганов В. Г.* Основы таможенного дела. — М., 1998. — С. 330.

[3] *Демичев А. А., Логинова А. С.* Основы таможенного дела. — М., 2014. — С. 78.

Рассмотрим отдельные виды таможенных платежей. Начнем с таможенных пошлин.

Определение таможенной пошлины закреплено в ст. 53 Закона РФ «О таможенном тарифе»[1]. В соответствии с названным нормативно-правовым актом **таможенная пошлина** — это обязательный платеж в федеральный бюджет, взимаемый таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза и в иных случаях, определенных в соответствии с международными договорами государств — членов Таможенного союза и (или) законодательством Российской Федерации.

Ввозная (импортная) таможенная пошлина — это обязательный платеж, взимаемый таможенным органов, в связи с ввозом товара через таможенную границу Таможенного союза.

Вывозная (экспортная) таможенная пошлина — это обязательный платеж, взимаемый таможенным органом в связи с вывозом товаров с таможенной территории Таможенного союза. Вывозные таможенные пошлины применяются только в отношении сырьевых товаров.

Статья 71 ТК ТС выделяет следующие виды ставки таможенных пошлин:

1) адвалорные — установленные в процентах к таможенной стоимости облагаемых товаров;
2) специфические — установленные в зависимости от физических характеристик в натуральном выражении (количества, массы, объема или иных характеристик);
3) комбинированные — сочетающие адвалорные и специфические ставки таможенных пошлин.

Закон РФ «О таможенном тарифе» выделяет еще сезонные пошлины. Они устанавливаются Правительством РФ для оперативного регулирования вывоза товаров. При этом ставки таможенных пошлин, предусмотренные таможенным тарифом, не применяются. Срок действия сезонных пошлин не может превышать шести месяцев в году.

Налог на добавленную стоимость (НДС) — это косвенный налог, представляющий собой форму изъятия в бюджет государства части стоимости товара, работ или услуги, которая создается на всех стадиях производства и вносится в бюджет по мере реализации.

---

[1] См.: Закон РФ от 21.05.1993 г. № 5003-1 «О таможенном тарифе» // Ведомости СНД и ВС РФ. — 1993. — № 23. — Ст. 821.

НК РФ[1] налог на добавленную стоимость относиться к федеральным налогам. В соответствии с ч. 2 ст. 153 НК РФ налоговая база по налогу на добавленную стоимость определяется исходя из выручки от реализации товаров (работ, услуг), включающей все доходы налогоплательщика, связанные с расчетами по оплате указанных товаров (работ, услуг), полученные им в денежной и (или) натуральной форме, включая оплату ценными бумагами. Согласно ст. 164 НК РФ ставки НДС определены в размере 0, 10 и 18 % (см. приложение № 1).

Случаи и порядок возврата НДС

В случае, если налоговый орган принял решение о возмещении суммы налога (полностью или частично) при наличии недоимки по налогу, образовавшейся в период между датой подачи декларации и датой возмещения соответствующих сумм и не превышающей сумму, подлежащую возмещению по решению налогового органа, пени на сумму недоимки не начисляются.

При отсутствии у налогоплательщика недоимки по налогу, иным федеральным налогам, задолженности по соответствующим пеням и (или) штрафам, подлежащим уплате или взысканию в случаях, предусмотренных НК, сумма налога, подлежащая возмещению по решению налогового органа, возвращается по заявлению налогоплательщика на указанный им банковский счет. При наличии письменного заявления (заявления, представленного в электронной форме с усиленной квалифицированной электронной подписью по телекоммуникационным каналам связи) налогоплательщика суммы, подлежащие возврату, могут быть направлены в счет уплаты предстоящих платежей по налогу или иным федеральным налогам.

Решение о зачете (возврате) суммы налога принимается налоговым органом одновременно с вынесением решения о возмещении суммы налога (полностью или частично).

Поручение на возврат суммы налога, оформленное на основании решения о возврате, подлежит направлению налоговым органом в территориальный орган Федерального казначейства на следующий день после дня принятия налоговым органом этого решения. Налоговый орган обязан сообщить в письменной форме налогоплательщику о принятом решении о возмещении (полностью или частично), о принятом реше-

[1] Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ // Парламентская газета. — 2000. — № 151–152.

нии о зачете (возврате) суммы налога, подлежащей возмещению, или об отказе в возмещении в течение пяти дней со дня принятия соответствующего решения.

Территориальный орган Федерального казначейства в течение пяти дней со дня получения указанного поручения осуществляет возврат налогоплательщику суммы налога в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и в тот же срок уведомляет налоговый орган о дате возврата и сумме возвращенных налогоплательщику денежных средств.

При нарушении сроков возврата суммы налога считая с 12-го дня после завершения камеральной налоговой проверки, по итогам которой было вынесено решение о возмещении (полном или частичном) суммы налога, начисляются проценты исходя из ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации.

В случае, если проценты уплачены налогоплательщику не в полном объеме, налоговый орган принимает решение о возврате оставшейся суммы процентов, рассчитанной исходя из даты фактического возврата налогоплательщику суммы налога, подлежащей возмещению, в течение трех дней со дня получения уведомления территориального органа Федерального казначейства о дате возврата и сумме возвращенных налогоплательщику денежных средств.

Также налогоплательщики вправе воспользоваться заявительным порядком возмещения налога (ст. 176.1) Он представляет собой осуществление зачета (возврата) суммы налога, заявленной к возмещению в налоговой декларации, до завершения проводимой на основе этой налоговой декларации камеральной налоговой проверки.

Право на применение заявительного порядка возмещения налога имеют:

1) налогоплательщики-организации, у которых совокупная сумма налога на добавленную стоимость, акцизов, налога на прибыль организаций и налога на добычу полезных ископаемых, уплаченная за три календарных года, предшествующие году, в котором подается заявление о применении заявительного порядка возмещения налога, без учета сумм налогов, уплаченных в связи с перемещением товаров через границу РФ и в качестве налогового агента, составляет не менее 10 млрд руб. Указанные налогоплательщики вправе применить заявительный порядок возмещения налога, если со дня создания соответствующей организации до дня подачи налоговой декларации прошло не менее 3 лет;

2) налогоплательщики, предоставившие вместе с налоговой декларацией, в которой заявлено право на возмещение налога, действующую банковскую гарантию, предусматривающую обязательство банка на основании требования налогового органа уплатить в бюджет за налогоплательщика суммы налога, излишне полученные им (зачтенные ему) в результате возмещения налога в заявительном порядке, если решение о возмещении суммы налога, заявленной к возмещению, в заявительном порядке будет отменено полностью или частично в случаях, предусмотренных ст. 176.1;
3) налогоплательщики — резиденты территории опережающего социально-экономического развития, предоставившие вместе с налоговой декларацией, в которой заявлено право на возмещение налога, договор поручительства управляющей компании (копию договора поручительства), предусматривающий обязательство управляющей компании на основании требования налогового органа уплатить в бюджет за налогоплательщика суммы налога, излишне полученные им (зачтенные ему) в результате возмещения налога в заявительном порядке, если решение о возмещении суммы налога, заявленной к возмещению в заявительном порядке, будет отменено полностью или частично в случаях, предусмотренных настоящей статьей. Обязательство управляющей компании по уплате в бюджет за налогоплательщика сумм налога, излишне полученных им (зачтенных ему) в результате возмещения налога в заявительном порядке, возникает, если налогоплательщик не исполнил требование налогового органа о возврате излишне полученных (зачтенных) сумм налога в течение 15 календарных дней с момента выставления требования налоговым органом.

НК РФ к федеральным налогам относит и акциз.

Акциз — это косвенный налог, применяемый к товарам повышенного спроса, включаемый в цену товара и оплачиваемый покупателем при таможенном оформлении ввоза товаров в РФ.

Плательщиками акцизов являются организации, индивидуальные предприниматели и лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза. Подакцизными товарами согласно ст. 181 НК РФ являются:

1) этиловый спирт;

2) спиртосодержащая продукция (растворы, эмульсии, суспензии и другие виды продукции в жидком виде) с объемной долей этилового спирта более 9 % (кроме алкогольной продукции);
3) алкогольная продукция (водка, ликероводочные изделия, коньяки, вино, фруктовое вино, ликерное вино, игристое вино (шампанское), винные напитки, сидр, пуаре, медовуха, пиво, напитки, изготавливаемые на основе пива, иные напитки с объемной долей этилового спирта более 0,5 %. Исключение составляет пищевая продукция, содержащаяся в особом Перечне, утвержденным Правительством Российской Федерации[1]. В названный перечень входят кондитерские изделия, квас, кисломолочные продукты и др.;
5) табачная продукция;
6) автомобили легковые;
7) мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.);
8) автомобильный бензин;
9) дизельное топливо;
10) моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей;
11) прямогонный бензин.
12) топливо печное бытовое, вырабатываемое из дизельных фракций прямой перегонки и (или) вторичного происхождения, кипящих в интервале температур от 280 до 360 °С.

Ставки подакцизных товаров установлены ст. 193 НК РФ.

Акцизами не облагаются лекарственные средства (как внесенные в Государственный реестр лекарственных средств, так и изготовленные в аптечных организациях по рецептам медицинских организаций), ряд ветеринарных препаратов, некоторые виды парфюмерно-косметической продукции, подлежащие дальнейшей переработке и (или) использованию для технических целей отходы, образующиеся при производстве спирта этилового из пищевого сырья и некоторых видов алкогольной продукции, виноматериалы, некоторые виды сусла.

Неотъемлемой частью таможенных платежей являются таможенные сборы. Согласно ст. 72 ТК ТС **таможенные сборы** — это обязательные

[1] Постановление Правительства РФ от 28.06.2012 г. № 656 «Об утверждении перечня пищевой продукции, которая произведена с использованием или без использования этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртосодержащей пищевой продукции, с содержанием этилового спирта более 0,5 процента объема готовой продукции, не относящейся к алкогольной продукции» // Собрание законодательства РФ. — 2012. — № 27. — Ст. 3765.

платежи, взимаемые таможенными органами за совершение ими действий, связанных с выпуском товаров, таможенным сопровождением товаров, а также за совершение иных действий, установленных ТК ТС и (или) законодательством государств — членов Таможенного союза.

ТК ТС передает определение видов и ставок таможенных сборов к компетенции государств, входящих в Таможенный союз.

В Российской Федерации размер ставок таможенных сборов определяется Постановление Правительства РФ от 28.12.2004 г. № 863 (ред. от 12.12.2012 г.) «О ставках таможенных сборов за таможенные операции». Согласно названному Постановлению применяются следующие ставки таможенных сборов, которые зависят напрямую от величины таможенной стоимости:

- 500 руб. — за таможенные операции в отношении товаров, таможенная стоимость которых не превышает 200 тыс. руб. включительно;
- 1 тыс. руб. — за таможенные операции в отношении товаров, таможенная стоимость которых составляет 200 тыс. руб. 1 коп. и более, но не превышает 450 тыс. руб. включительно;
- 2 тыс. руб. — за таможенные операции в отношении товаров, таможенная стоимость которых составляет 450 тыс. руб. 1 коп. и более, но не превышает 1200 тыс. руб. включительно;
- 5,5 тыс. руб. — за таможенные операции в отношении товаров, таможенная стоимость которых составляет 1200 тыс. руб. 1 коп. и более, но не превышает 2500 тыс. руб. включительно;
- 7,5 тыс. руб. — за таможенные операции в отношении товаров, таможенная стоимость которых составляет 2500 тыс. руб. 1 коп. и более, но не превышает 5000 тыс. руб. включительно;
- 20 тыс. руб. — за таможенные операции в отношении товаров, таможенная стоимость которых составляет 5000 тыс. руб. 1 коп. и более, но не превышает 10000 тыс. руб. включительно;
- 30 тыс. руб. — за таможенное оформление товаров, таможенная стоимость которых составляет 10000 тыс. руб. 1 коп. и более.

Таможенные сборы за таможенное сопровождение уплачиваются в следующих размерах:

1) за осуществление таможенного сопровождения каждого автотранспортного средства и каждой единицы железнодорожного подвижного состава на расстояние:
   - ♦ до 50 км включительно — 2000 руб.;

- от 51 до 100 км включительно — 3000 руб.;
- от 101 до 200 км включительно — 4000 руб.;
- свыше 200 км — 1000 руб. за каждые 100 км пути, но не менее 6000 руб.;

2) за осуществление таможенного сопровождения каждого водного или воздушного судна — 20 000 руб. независимо от расстояния перемещения.

Таможенные сборы за хранение на складе временного хранения таможенного органа уплачиваются в размере 1 руб. с каждых 100 кг в веса товаров в день, а в специально приспособленных (обустроенных и оборудованных) для хранения отдельных видов товаров помещениях — 2 руб. с каждых 100 кг веса товаров в день. Неполные 100 кг веса товаров приравниваются к полным 100 кг, а неполный день — к полному[1].

При экспорте товаров, для которых в соответствии с российским законодательством не установлены таможенные пошлины и налоги, исчисляемые исходя из их таможенной стоимости, для начисления таможенных сборов используется цена, пересчитанная в рубли и фактически уплаченная или подлежащая уплате за эти товары, указанная в счете-фактуре, оформленном в связи со сделкой купли-продажи.

При совершении таможенных операций в отношении ввозимых на территорию Российской Федерации и вывозимых с ее территории ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте, таможенные сборы за таможенные операции уплачиваются в размере 500 руб. в отношении партии ценных бумаг, оформленных по одной таможенной декларации.

При совершении таможенных операций в отношении товаров, ввозимых в Российскую Федерацию и вывозимых из нее физическими лицами для личных, семейных, домашних и иных не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности нужд (в том числе товаров, пересылаемых в адрес физического лица, не следующего через границу Российской Федерации) таможенные сборы за таможенные операции уплачиваются в размере 250 руб. Что касается ввоза и вывоза легковых автомобилей физическими лицами для личных, семейных, домашних и иных не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности нужд, то таможенные сборы за таможенные операции уплачиваются в зависимости от размера таможенной стоимости.

---

[1] Федеральный закон от 27.11.2010 г. № 311-ФЗ (ред. от 13.07.2015 г.) «О таможенном регулировании в Российской Федерации» // Собрание законодательства РФ. — 2010. — № 48. — Ст. 6252.

Следует отметить, что при вывозе из Российской Федерации товаров, не облагаемых вывозными таможенными пошлинами, таможенные сборы за таможенные операции независимо от таможенной процедуры, под которую помещаются вывозимые товары, уплачиваются по ставке 1 тыс. руб., при условии, что в одной таможенной декларации декларируются только товары, не облагаемые вывозными таможенными пошлинами.

Если же при вывозе из Российской Федерации в одной таможенной декларации, кроме товаров, не облагаемых вывозными таможенными пошлинами, декларируются товары, облагаемые вывозными таможенными пошлинами, то таможенные сборы за таможенные операции независимо от таможенной процедуры, под которую помещаются вывозимые товары, уплачиваются по следующим ставкам:

- 1 тыс. руб. — в отношении товаров, не облагаемых вывозными таможенными пошлинами;
- по ставкам, которые были указаны ранее — в отношении товаров, облагаемых вывозными таможенными пошлинами.

В целях снижения бумажного документооборота и ускорения процесса оформления таможенных документов правительство стимулирует подачу декларации на товары в электронной форме. В этом случае применяются ставки таможенных сборов за таможенные операции в размере 75% от ставок, установленных по общему правилу.

Согласно ч. 3 ст. 72 ТК ТС размер таможенных сборов не может превышать примерной стоимости затрат таможенных органов за совершение действий, в связи с которыми установлен таможенный сбор.

Плательщики таможенных сборов, сроки уплаты таможенных сборов, порядок их исчисления, уплаты, возврата (зачета) и взыскания, а также случаи, когда таможенные сборы не подлежат уплате, определяются ТК ТС и (или) законодательством государств — членов Таможенного союза.

В соответствии с ч. 3 ст. 80 ТК ТС таможенные платежи не уплачиваются:

- при помещении товаров под таможенные процедуры, не предусматривающие такую уплату;
- при ввозе товаров, за исключением товаров для личного пользования, в адрес одного получателя от одного отправителя по одному транспортному (перевозочному) документу, общая таможенная стоимость которых не превышает суммы, эквивалент-

ной 200 евро по курсу валют, устанавливаемому в соответствии с законодательством соответствующего государства — члена Таможенного союза;

- при перемещении товаров для личного пользования в случаях, установленных международными договорами государств — членов Таможенного союза;
- если товары освобождаются от обложения таможенными пошлинами, налогами в соответствии с ТК ТС, законодательством и (или) международными договорами государств — членов Таможенного союза.

Порядок и сроки уплаты таможенных платежей конкретизируются в Федеральном законе от 27.11.2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации».

Ввозные таможенные пошлины (кроме ввозных таможенных пошлин в отношении товаров для личного пользования) уплачиваются на счет, определенный международным договором государств — членов Таможенного союза. При этом ввозные таможенные пошлины не могут быть зачтены в счет уплаты иных платежей. Ввозные таможенные пошлины уплачиваются после подачи таможенной декларации, однако по желанию плательщика они могут быть уплачены и до подачи декларации.

Специальные, антидемпинговые и компенсационные пошлины, установленные Комиссией Таможенного союза, также, как и ввозные таможенные пошлины, уплачиваются на счет, определенный международным договором государств — членов Таможенного союза.

Предварительная специальная, предварительная антидемпинговая и предварительная компенсационная пошлины, а также вывозные пошлины уплачиваются на счет Федерального казначейства. На этот же счет уплачиваются таможенные пошлины и налоги в отношении товаров для личного пользования. Физические лица вправе уплачивать названные налоги и пошлины в кассу таможенного органа.

Уплата таможенных пошлин и налогов также может осуществляться в централизованном порядке путем внесения сумм таможенных пошлин, налогов на счета, за товары, предполагаемые к ввозу в Российскую Федерацию или вывозу из нее вне зависимости от того, в какой таможенный орган будет подана таможенная декларация на такие товары.

Обратим внимание, что банком не должна не взиматься плата за обслуживание по операциям по перечислению сумм таможенных пла-

тежей, пеней, процентов со счета плательщика таможенных пошлин, налогов.

Согласно ст. 117 ТК ТС обязанность плательщика по уплате таможенных пошлин, налогов считается исполненной, если размер денежных средств составляет не менее суммы подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов:

1) с момента списания денежных средств со счета плательщика в банке, в том числе при уплате таможенных пошлин, налогов через электронные терминалы, банкоматы;
2) с момента внесения наличных денежных средств в кассу таможенного органа либо с момента уплаты наличных денежных средств через платежные терминалы, банкоматы;
3) с момента зачета в счет уплаты таможенных пошлин, налогов излишне уплаченных или излишне взысканных сумм таможенных пошлин, налогов, а если такой зачет производится по инициативе плательщика, — с момента получения таможенным органом заявления о зачете;
4) с момента зачета в счет уплаты таможенных пошлин, налогов авансовых платежей или денежного залога, а если такой зачет производится по инициативе плательщика, — с момента получения таможенным органом распоряжения о зачете;
5) с момента зачета в счет уплаты таможенных пошлин, налогов денежных средств, уплаченных банком, иной кредитной организацией либо страховой организацией в соответствии с банковской гарантией, а также поручителем в соответствии с договором поручительства;
6) с момента зачисления денежных средств на счета, в случае взыскания таможенных платежей за счет товаров, в отношении которых не уплачены таможенные пошлины, налоги или залога имущества плательщика таможенных пошлин, налогов.

Подтверждением исполнения обязанности плательщика по уплате таможенных пошлин, налогов является поступление уплаченных сумм на счета, а при уплате с использованием электронных терминалов, платежных терминалов или банкоматов — документ, сформированный электронным терминалом, платежным терминалом или банкоматом, в том числе в электронном виде, подтверждающий осуществление перевода денежных средств.

1.2. АВАНСОВЫЕ ПЛАТЕЖИ

Авансовые платежи — это денежные средства, внесенные в счет уплаты предстоящих вывозных таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов и не идентифицированные плательщиком в разрезе конкретных видов и сумм вывозных таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов в отношении конкретных товаров.

Авансовые платежи уплачиваются на счета Федерального казначейства в валюте Российской Федерации.

Обратим внимание, что авансовые платежи нельзя рассматривать в качестве таможенных платежей или денежного залога до тех пор, пока лицо, их внесшее, не сделает соответствующее распоряжение таможенному органу (либо сам таможенный орган не обратит на них взыскание). До названных действий эти платежи являются имуществом внесшего их лица.

Распоряжением, касающимся таможенных платежей, может являться предоставление таможенной декларации, заявление на возврат таможенных платежей или совершение других действий, свидетельствующих о намерении использовать денежные средства в качестве таможенных платежей либо обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов.

По получении распоряжения лица, внесшего авансовые платежи, об их использовании (естественно, кроме подачи заявления на возврат) таможенный орган производит идентификацию авансовых платежей в качестве таможенных платежей или денежного залога по их видам и суммам.

Лицо, внесшее авансовые платежи, вправе осуществлять контроль за расходованием своих средств, внесенных в качестве авансовых платежей. По его письменному заявлению в тридцатидневный срок таможенный орган обязан в письменной форме предоставить отчет о расходовании денежных средств. Правда, за период, не превышающий три года.

Отчет предоставляется по специально установленной форме, и он должен за указанный в нем период содержать следующие сведения:

1) о суммах поступивших авансовых платежей;
2) о суммах авансовых платежей, израсходованных на уплату таможенных и иных платежей, внесение денежного залога, с указанием реквизитов документов, на основании которых осуществлялось бесспорное взыскание таможенных пошлин, налогов за счет неизрасходованного остатка авансовых платежей;

3) о суммах авансовых платежей, возвращенных лицу с указанием реквизитов заявлений о возврате и решений о возврате.

Лицо, внесшее авансовые платежи, вправе не согласиться с результатами отчета таможенного органа. В этом случае должна быть проведена совместная выверки расходования денежных средств. По итогам такой проверки составляется в двух экземплярах специальный акт, подписываемый обеими сторонами. Один экземпляр вручается лицу, внесшему авансовые платежи, второй — остается в таможенном органе.

Заявление о возврате авансовых платежей должно быть подано в таможенный орган, который осуществляет администрирование данных денежных средств в течение трех лет со дня последнего распоряжения об использовании авансовых платежей. Если лицо, внесшее авансовые платежи, не производило распоряжений об использовании авансовых платежей, то течение трехлетнего срока начинается со дня поступления денежных средств на счет Федерального казначейства.

По истечении трехлетнего срока невостребованные суммы авансовых платежей учитываются в составе прочих неналоговых доходов федерального бюджета и возврату уже не подлежат.

1.3. ПОРЯДОК РАСЧЕТА ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ. ВИДЫ СТАВОК ТАМОЖЕННЫХ ПОШЛИН

Объектом обложения таможенными пошлинами, налогами являются товары, которые перемещаются через таможенную границу. В зависимости от вида товаров и применяемых видов ставов базой для исчисления таможенных пошлин является таможенная стоимость товаров и (или) их физическая характеристика в натуральном выражении. Под характеристикой в натуральном выражении подразумевается количество, масса с учетом его первичной упаковки, которая неотделима от товара до его потребления и в которой товар представляется для розничной продажи, объем и др.

Таможенные пошлины и налоги исчисляются их плательщиками самостоятельно. При взыскании таможенных пошлин, налогов в случаях, когда они не были добровольно уплачены, их исчисление производится таможенным органом государства — члена Таможенного союза, в котором подлежат уплате таможенные пошлины, налоги.

Уплата таможенных пошлин и налогов производится в валюте государства — члена Таможенного союза, таможенному органу которого подана таможенная декларация, если иное не предусмотрено международным договором.

Расчет суммы таможенных пошлин, подлежащих уплате и (или) взысканию производится на основе базы для исчисления таможенных пошлин и соответствующего вида ставки таможенных пошлин, если иное не установлено ТК ТС. При этом применяются ставки, действующие на день регистрации таможенной декларации таможенным органом в соответствии Единым таможенным тарифом Таможенного союза.

Существуют специальные формулы, по которым производится расчет таможенных пошлин.

1. Расчет таможенной пошлины в отношении товаров, облагаемых таможенной пошлиной по адвалорным ставкам.

$$С_{па} = \frac{Т_с \times П_а}{100\%},$$

где $С_{па}$ — сумма таможенной пошлины; $Т_с$ — таможенная стоимость товара; $П_а$ — ставка таможенной пошлины, установленная в процентах к таможенной стоимости товара.

2. Расчет таможенной пошлины в отношении товаров, облагаемых таможенной пошлиной по специфическим ставкам.

$$С_{пс} = В_т \times П_с \times К_е,$$

где $С_{пс}$ — сумма таможенной пошлины; $В_т$ — количественная или физическая характеристика товара в натуральном выражении; $П_с$ — ставка таможенной пошлины в евро за единицу товара; $К_е$ — курс евро, установленный ЦБ РФ.

3. Расчет таможенной пошлины с применением комбинированной ставки.

$П_а$ в %, но не менее $П_с$ в евро за количество товара, где $П_а$ — ставка таможенной пошлины, установленная в процентах к таможенной стоимости товара; $П_с$ — ставка таможенной пошлины в евро за единицу товара.

В этом случае сначала рассчитывается сумма таможенной пошлины по адвалорной ставке в процентах к таможенной стоимости, а затем — сумма таможенной пошлины по специфической ставке в ЕВРО за единицу товара. Для определения таможенной пошлины, подлежащей уплате, используется наибольшая из полученных сумм.

4. Расчет акциза по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные ставки акциза.

$$C_а = \frac{(T_с + C_п) \times A_а}{100\%},$$

где $C_а$ — сумма акциза; $T_с$ — таможенная стоимость ввозимого товара; $C_п$ — сумма подлежащей уплате ввозной таможенной пошлины; $A_а$ — ставка акциза в процентах.

5. Расчет акциза по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые (специфические) ставки.

$$C_а = B_т \times A_с,$$

где $C_а$ — сумма акциза; $A_с$ — ставка акциза в рублях и копейках за единицу измерения подакцизного товара и его технической характеристики (для легкового автомобиля, мотоцикла); $B_т$ — объем ввезенных подакцизных товаров в натуральном выражении, рассчитываемый по формуле:

$$B_т = K_т \times K_к,$$

где $K_т$ — количество подакцизного товара декларируемой партии, отнесенного к одной товарной подсубпозиции ЕНТ ВЭД ТС (в единице измерения, за которую установлена данная ставка акциза); $K_к$ — коэффициент, учитывающий особенности единицы измерения, а именно:

а) объемное содержание безводного (100 %) этилового спирта, содержащегося в спиртосодержащей продукции или этиловом спирте;

б) мощность двигателя легкового автомобиля, мотоцикла (используется в расчете, если ставка акциза установлена за единицу измерения технической характеристики легкового автомобиля, мотоцикла).

6. Расчет акциза по подакцизным товарам, в отношении которых установлены комбинированные ставки.

$$C_а = (B_т + A_с) + (T_с + C_п) \times A_а,$$

где $C_а$ — сумма акциза; $B_т$ — объем ввезенных подакцизных товаров в натуральном выражении; $A_с$ — размер специфической ставки акциза за единицу измерения подакцизного товара; $T_с$ — таможенная стоимость декларируемой партии подакцизного товара, отнесенного к одной товарной подсубпозиции ЕТН ВЭД ТС; $C_п$ — сумма подлежащей уплате ввозной таможенной пошлины; $A_а$ — размер адвалорной ставки акциза.

7. Расчет НДС в отношении товаров, облагаемых ввозными таможенными пошлинами и акцизами.

$$С_{НДС} = \frac{(Т_с + С_п + С_а) \times Н}{100\%},$$

где $С_{НДС}$ — сумма налога на добавленную стоимость; $Т_с$ — таможенная стоимость; $С_п$ — сумма ввозной таможенной пошлины; $С_а$ — сумма акциза; Н — ставка НДС.

8. Расчет НДС в отношении товаров, облагаемых ввозными таможенными пошлинами не облагаемых акцизами.

$$С_{НДС} = \frac{(Т_с + С_п) \times Н}{100\%},$$

где $С_{НДС}$ — сумма налога на добавленную стоимость; $Т_с$ — таможенная стоимость; $С_п$ — сумма ввозной таможенной пошлины; Н — ставка НДС.

9. Расчет НДС в отношении товаров, не облагаемых ввозными таможенными пошлинами, но подлежащих обложению акцизами.

$$С_{НДС} = \frac{(Т_с + С_а) \times Н}{100\%},$$

где $С_{НДС}$ — сумма налога на добавленную стоимость; $Т_с$ — таможенная стоимость; $С_а$ — сумма акциза; Н — ставка НДС.

10. Расчет НДС в отношении товаров, не облагаемых ввозными таможенными пошлинами и акцизами.

$$С_{НДС} = \frac{Т_с \times Н}{100\%},$$

где $С_{НДС}$ — сумма налога на добавленную стоимость; $Т_с$ — таможенная стоимость; Н — ставка НДС.

В заключение параграфа следует несколько слов сказать о зачислении и распределении таможенных платежей. В Соглашении от 20.05.2010 г. «Об установлении и применении в Таможенном союзе порядка зачисления и распределения ввозных таможенных пошлин (иных пошлин, налогов и сборов, имеющих эквивалентное действие)» регулируются вопросы, касающиеся поступления ввозных таможенных пошлин и их распределения между государствами — членами Таможенного союза, в том числе устанавливаются нормативы распределения сумм, регламентируется порядок обмена информацией и процедуры применения санкций.

Кроме названного выше документа в вопросе регулирования поступления и распределения поступивших средств важную роль играют

такие ведомственные подзаконные акты, как Приказ Министерства финансов РФ от 05.09.2008 г. № 92н «Об утверждении Порядка учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» и Приказ Федерального казначейства от 16.06.2010 г. № 144 «Об утверждении Порядка исполнения Федеральным казначейством положений Соглашения об установлении и применении в Таможенном союзе порядка зачисления и распределения ввозной таможенной пошлины (иных пошлин, имеющих эквивалентное действие)».

В научной литературе, верно, отмечается, что «процесс зачисления и распределения таможенных платежей между бюджетами союзных государств реализуется успешно вследствие наличия четкого правового регулирования, детальной проработки самого механизма с технической стороны, определения статуса и полномочий участников, сроков и долей, подлежащих перечислению, а также ответственности союзных государств», «благодаря высокому уровню развития казначейских технологий, отлаженному взаимодействию казначейств союзных государств во многом и достигается успешное функционирование данного процесса». Таким образом, процедуры зачисления и распределения таможенных платежей между бюджетами государств — членов Таможенного союза достаточно хорошо нормативно регламентированы, имеют качественный механизм их практического, в том числе технического, обеспечении.

1.4. ТАМОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ КАК ИСТОЧНИК ДОХОДОВ СОВРЕМЕННОГО ГОСУДАРСТВА

В современном динамично развивающемся мире экономические отношения являются актуальной тематикой. Постоянные интеграционные процессы непосредственно затрагивают интересы абсолютного большинства развитых государств мира, что, обуславливает необходимость государственного регулирования внешнеэкономической деятельности. Одной из целей таможенного регулирования внешнеторговой деятельности и контроля над перемещением товаров через таможенную границу таможенного союза, является в первую очередь получение РФ доходов от импорта и экспорта товаров и услуг, посколь-

ку поступление таможенных платежей является одним из источников пополнения федерального бюджета страны. По данным таможенной статистики, внешнеторговый оборот Российской Федерации в 2013 г. остался на уровне 2012 г. и составил 844,2 млрд долл. США, в том числе экспорт — 526,4 млрд долл. США, импорт — 317,8 млрд долл. США. По итогам 2013 г. сумма доходов по средствам взимания таможенных пошлин, налогов и сборов, составила 6 565,4 млрд руб. или 101,6 % от прогнозируемой суммы, что на 78,7 млрд руб. (или на 1,2 %) больше, чем в 2012 г. (6 486,7 млрд руб.)[1].

Российская Федерация в настоящее время является стороной межгосударственного договора о создании Единого таможенного пространства, подписанного так же Белоруссией и Казахстаном, таким образом, таможенное регулирование в Таможенном союзе осуществляется в соответствии с таможенным законодательством таможенного союза.

В рамках Таможенного союза была создана единая таможенная граница, обнулены ставки таможенных пошлин между государствами — членами Таможенного союза, упрощены административные процедуры для занимающихся бизнесом компаний, применены нулевые ставки НДС при вывозе товаров, установлен единый таможенный тариф и единые правила нетарифного регулирования, включая порядок оформления лицензий во внешней торговле.

Создание Таможенного союза, по нашему мнению, было обусловлено негативными последствиями мирового финансового кризиса. Произошедший в 2008 г. мировой финансовый кризис оказал негативное влияние на мировую экономику в целом и на экономику государств постсоветского пространства. Н. Воловик и К. Резенкова говорят о спаде мировой торговли в 2009 г. на 12 %[2]. Однако, по сравнению с российскими показателями указанная цифра не кажется такой мрачной. Анализ итогов деятельности Федеральной таможенной службы России в 2009 г. показал снижение объемов внешнеторгового оборота по сравнению с 2008 г. более чем на 36 %[3]. Следует отметить, что спад во внешнеторговом обороте присущ и нашим партнерам по Таможенному союзу, что видно из ниже приведенной таблицы.

---

[1] Ежегодный сборник Федеральной таможенной службы России 2013 г. [Электронный ресурс] — Режим доступа: http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=7995&Itemid=1845 (дата обращения 08.07.2014 г).

[2] *Воловик Н., Резенкова К.* Экономико-политическая ситуация в России // Внешняя торговля. — 2010. — № 2. — С. 28.

[3] http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=7995&Itemid=1845.

Таблица 1[1]. Итоги внешнеторговой деятельности государств — членов Таможенного союза 2008–2014 гг.

Период	Российская Федерация, млрд долл.	Республика Белоруссия, млрд долл.	Республика Казахстан, млрд долл.
2008 г.	735,0	65,32	33294,50
2009 г.	469,0	49,8	14787,10
2010 г.	771,40	60,20	3334,90
2011 г.	821,30	87,10	56252,60
2012 г.	837,20	91,80	51521,10
2013 г.	844,2	92,5	53567,11
2014 г.	782,9	77180,00	110,589

Анализируя табличные данные, мы можем сказать, что формирование Таможенного союза на внешнеторговый оборот России, Белоруссии и Казахстана оказало положительное влияние. Начиная с 2010 г. внешнеторговый оборот стран — участниц Таможенного союза увеличивался, что видно из приведенной таблицы. Исключение составляет 2014 г., где наблюдается спад оборото внешнеторговой деятельности.

Таким образом, в целях снижения негативных последствий мирового финансового кризиса, развития интеграционных процессов, институализации и наднационального регулирования внешней торговли в признанных международно-правовых рамках на постсоветском пространстве был образован Таможенный союз.

Возрастание товарооборота способствует увеличению поступлений в федеральный бюджет за счет уплаты таможенных пошлин налогов.

Интересным представляется мнение А. В. Харлова и Д. Ю. Ноженкова которые отмечают, что внешняя торговля трех стран выросла за полгода в 2012 г. чуть больше чем на 10 %, а взаимная торговля между тремя странами выросла почти на 16 %[2]. А. А. Пантелеев так же говорит о возможности к 2015 г. дополнительного прироста ВВП государств — участников Таможенного союза составит около 20 %, это около 400 млрд долл.[3]

[1] http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=7995&Itemid=1845; http://gtk.gov.by/ru/stats/itogi_vnesh_torgovli2012/yanv_dek2012; http://customs.kz/wps/portal/customs/!ut.

[2] *Харлов А. В., Ноженко Д. Ю.* Основные итоги функционирования Таможенного союза. // Экономика региона. — 2012. — № 4 (32). — С. 208.

[3] *Пантелеев А. А.* Таможенный союз или всемирная торговая организация: анализ экономических и политических перспектив развития России // Ученые записки Санкт-Петербургского имени В. Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии. — 2011. № 1 (38). — С. 55.

Отметим, что для России членство в Таможенном союзе и отсутствие торговых и иных барьеров способствует активному продвижению российских товаров на казахстанский и белорусский рынок. В рамках членства в Таможенном союзе у России появилась возможность использовать свои производственные мощности и найти рынок сбыта своим не сырьевым товарам, таким как самолеты и автомобили на рынках Белоруссии и Казахстана, у которых, в свою очередь пока отсутствуют собственное автомобиле и авиастроение.

Отмена границ между государствами — членами Таможенного союза прибыльна для российского бизнеса, так как российским бизнесменам выгодно размещать свои производства в Казахстане за счет более комфортного налогового режима. В Казахстане на 2014 г. насчитывается от 500 до 800 крупных и средних предприятий с российским участием. Активно работают представительства российских производителей продовольственной продукции, техники и химии[1].

Проанализировав статистику внешнеторгового оборота государств — членов Таможенного союза и статистку поступлений денежных средств в федеральный бюджет от взимания таможенных платежей, можно сказать, что таможенные платежи выступают в качестве основного инструмента государственной экономической политики. Уплата таможенных платежей является основополагающим условием осуществления операций, связанных с внешней торговлей.

1.5. ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В ТАМОЖЕННОМ СОЮЗЕ

27 ноября 2009 г. в качестве приложения к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств был утвержден Таможенный кодекс Таможенного союза[2].

В ст. 1 Договора определяется место Таможенного кодекса в системе актов формирующегося таможенного законодательства Таможенного союза, а именно закрепляется что, «положения Кодекса признаны

[1] *Асаинов А. Ж., Елеукулова А. Н., Калжанова С. Х.* Вступление республики Казахстан в ВТО в контексте экономического сотрудничества со странами Таможенного союза // Социосфера. — 2013. — № 3. — С. 206.

[2] См.: Собрание законодательства РФ. — 2010. — № 50. — Ст. 6615.

имеющими преимущественную силу над иными положениями таможенного законодательства». Таким образом, ТК ТС является основным источником таможенного права Таможенного союза, нормам которого должны соответствовать все иные нормативно-правовые акты в соответствующей сфере, в том числе международные договоры и решения Комиссии Таможенного союза.

В соответствии со ст. 3 ТК ТС таможенное законодательство состоит из ТК ТС, международных договоров государств — членов Таможенного союза, регулирующих таможенные правоотношения в Таможенном союзе, и решений комиссии Таможенного союза, регулирующих таможенные правоотношения и принимаемых в соответствии с ТК ТС и международными договорами государств — членов Таможенного союза.

Действующая редакция ТК ТС включает 372 статьи, сгруппированные в две части (Общую и Специальную) и восемь разделов. Общая часть (три задела) закрепляет основные положения таможенного законодательства, регулирует таможенные платежи и вопросы таможенного контроля. Специальная часть (пять разделов) закрепляет нормы, регулирующие таможенные операции (предшествующие подаче таможенной декларации и связанные с помещением товаров под таможенную процедуру), таможенные процедуры, особенности перемещения через таможенную границу и совершения таможенных операций в отношении отдельных категорий товаров, а также переходные положения.

После ТК ТС по юридической силе следуют международные договоры. Выделяют две группы договоров, регулирующие таможенные отношения в Таможенном союзе:

1) международные договоры, действующие в рамках ЕврАзЭС и принятых до образования Таможенного союза (например, Договор о Таможенном союзе и Едином экономическом пространстве от 26.02.1999 г.; Договор об учреждении Евразийского экономического сообщества от 10.10.2000 г.; Соглашение о Таможенном союзе между Российской Федерацией и Республикой Беларусь от 6 января 1995 г.; Соглашение о Таможенном союзе от 20.01.1995 г. и др.);
2) международные договоры, принятые после создания Таможенного союза и направленные на завершение формирования его договорно-правовой базы (например, Договор о создании единой таможенной территории и формировании Таможенного союза от 06.10.2007 г.; Протокол о порядке вступления в силу

международных договоров, направленных на формирование договорно-правовой базы Таможенного союза, выхода из них и присоединения к ним от 06.10.2007 г.; Соглашение о едином таможенно-тарифном регулировании от 25.01.2008 г.; Соглашение о вывозных таможенных пошлинах в отношении третьих стран от 25.01.2008 г.; Договор о порядке перемещения физическими лицами наличных денежных средств и (или) денежных инструментов через таможенную границу Таможенного союза от 05.07.2010 г.; Договор об Объединенной коллегии таможенных служб государств — членов Таможенного союза от 22.06.2011 г.; Договор о Евразийской экономической комиссии от 18.11.2011 г. и др.)[1].

После международных договоров в сфере таможенного регулирования в Таможенном союзе по юридической силе следуют решения, постоянно действующего органа Таможенного союза — Евразийской экономической комиссии, которая до 2012 г. называлась Комиссией Таможенного союза (например, решение Комиссии Таможенного союза от 18.06.2010 г. № 289 «О форме и порядке заполнения транзитной декларации», решение Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 г. № 375 «О некоторых вопросах применения таможенных процедур»; решение Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 г. № 376 «О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров»; Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 19.03.2013 г. № 47 «Об утверждении перечня продукции, в отношении которой подача таможенной декларации сопровождается представлением документа об оценке (подтверждении) соответствия требованиям технического регламента Таможенного союза «О безопасности упаковки» (ТР ТС 005/2011)» и др.

Кроме нормативно-правовых актов Таможенного союза, носящих международный характер, определенное значение сохраняет и национальное таможенное законодательство стран — участниц Таможенного союза. Наиболее важным для Российской Федерации в этом контексте является Федеральный закон от 27.11.2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»[2]. Для Казахстана таковым является Кодекс Республики Казахстан «О таможенном деле

[1] Подробнее см.: *Козырин А. Н.* Организационно-правовые основы таможенного регулирования в Таможенном союзе ЕврАзЭс // Реформы и право. — 2012. — № 1.

[2] См.: Собрание законодательства РФ. — 2010. — № 48. — Ст. 6252.

в Республике Казахстан» от 30.06.2010 г., для Беларуси — Таможенный кодекс Республики Беларусь от 04.01.2007 г.[1]

Правовое регулирование исчисления, уплаты таможенных платежей, определения и применения тарифных льгот с 1 января 2010 г., регулируются следующими основными нормативно-правовыми актами:

- Таможенным кодексом Таможенного союза;
- Соглашением от 25.01.2008 г. «О едином таможенно-тарифном регулировании»;
- Протоколом от 12.12.2008 г. «О представлении тарифных льгот»;
- Решением Комиссии Таможенного союза (КТС) от 27.11.2009 г. № 130 «О едином таможенно-тарифном регулировании Таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации».

При этом установление, введение и применение НДС и акцизов по-прежнему регулируется нормами Налогового кодекса РФ.

Общая часть ТК ТС, посвященная таможенным платежам, включает 24 статьи, в которых содержатся более 20 отсылочных норм к национальному законодательству. Отметим, что, ст. 70 ТК ТС устанавливает те же виды таможенных платежей, что содержались в ТК РФ (ввозная таможенная пошлина, вывозная таможенная пошлина, НДС, акциз и таможенные сборы).

Таким образом, порядок уплаты, исчисления, взимания и предоставление льгот определяется нормами основного источника таможенного права Таможенного союза (ТК ТС), а порядок исчисления, взимания и уплаты НДС и акциза нормами национального законодательства, т. е. НК РФ.

Список рекомендуемых нормативно-правовых актов и литературы к главе 1

1. *Анохина О. Г.* Комментарий к Таможенному кодексу Таможенного союза (поглавный). — М.: Проспект, 2011.
2. *Асаинов А. Ж., Елеукулова А. Н., Калжанова С. Х.* Вступление республики Казахстан в ВТО в контексте экономического сотрудничества со странами таможенного союза // Социосфера. — 2013. — № 3. — С. 206.
3. *Глазов Ю. В.* таможенные платежи в России в первой половине XVIII века // Общество: политика, экономика, право. — 2012. — № 4.

[1] Подробнее см.: *Демичев А. А., Логинова А. С.* Основы таможенного дела: Учебник. — СПб., 2014.

4. *Давиденко Л. Г.* Налоги и таможенные платежи: Учебное пособие. — СПб., 2013.
5. *Демичев А. А., Логинова А. С.* Основы таможенного дела. — СПб., 2014.
6. *Енадарова М. Г.* Роль льгот по уплате таможенных платежей в стимулировании процессов модернизации российской экономики // Таможенное дело. — 2012. — № 2.
7. Комментарий к Федеральному закону от 27.11.2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» / Под ред. С. А. Овсянникова, Г. Н. Комковой // СПС КонсультантПлюс, 2012.
8. *Панкратова В. И.* Правовое регулирование отношений в процессе поступления и распределения таможенных платежей в Таможенном союзе ЕврАзЭС // Финансовое право. — 2012. — № 6.
9. *Пантелеев А. А.* Таможенный союз или всемирная торговая организация: анализ экономических и политических перспектив развития России // Ученые записки Санкт-Петербургского имени В. Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии. — 2011. — № 1 (38). — С. 55.
10. *Пащенко А. В.* Правоотношения по установлению и уплате таможенных пошлин в Таможенном союзе в рамках ЕврАзЭС: к вопросу о статусе участников / Под ред. А. Н. Козырина. — М., 2013.
11. Постановление Правительства РФ от 28.12.2004 г. № 863 «О ставках таможенных сборов за таможенные операции».
12. Решение Комиссии Таможенного союза от 27.11.2009 г. № 130 «О едином таможенно-тарифном регулировании Таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации».
13. *Свинухов В. Г., Сенотрусова С. В.* Правовое регулирование предоставления льгот и преференций при уплате таможенных платежей // Право и экономика. — 2012. — № 8.
14. *Свинухов В. Г., Сенотрусова С. В.* Правовое регулирование уплаты таможенных платежей в условиях Таможенного союза // Право и экономика. — 2011. — № 2.
15. Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 г. № 17).
16. Федеральный закон от 27.11.2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации».
17. *Харлов А. В., Ноженко Д. Ю.* Основные итоги функционирования Таможенного союза // Экономика региона. — 2012. — № 4 (32). — С. 208.
18. *Чуватова И. С.* Концептуальные основы развития администрирования таможенных платежей в Российской Федерации // Таможенное дело. — 2011. — № 4.

19. *Шепенко Р. А.* Международно-правовое регулирование освобождений от таможенной пошлины // Транспортное право. — 2011. — № 2.
20. *Якубов Т. А.* Правовая природа таможенной пошлины // Налоги. — 2012. — № 6.

Контрольные вопросы к главе 1

1. Какими нормативными правовыми актами в настоящее время регулируются таможенные платежи.
2. Дайте определение таможенных платежей. Что именно понимается в ТК ТС под таможенными платежами?
3. Дайте определение таможенной пошлины, охарактеризуйте их виды.
4. Дайте характеристику акцизу и НДС.
5. Сформулируйте определение таможенных сборов, перечислите их виды.
6. На кого возложена обязанность по исчислению таможенных пошлин и налогов?
7. Как производится расчет таможенных пошлин?
8. Роль таможенных платежей в доходной части бюджета РФ?

ГЛАВА 2

ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

2.1. ТАМОЖЕННАЯ СТОИМОСТЬ КАК ОСНОВА ИСЧИСЛЕНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

Вопросы таможенной стоимости всегда являлись «больными» для большинства лиц, занимающихся перемещением товаров через границу[1].

Таможенная стоимость — это стоимость товаров, ввозимых на таможенную территорию Таможенного союза, определяемая для правильного исчисления таможенных платежей, а также для применения иных мер государственного регулировании внешнеэкономической деятельности.

Стоит отметить, что в зависимости от метода и базисных условий поставки товаров по ИНКОТЕРСМ-2010[2], таможенная стоимость складывается из разных элементов, таких как расходы на страхование, перевозку, экспортные формальности, расходы на погрузку, разгрузку, оплата услуг таможенного представителя.

---

[1] См.: *Попова Е. В.* Проблемные вопросы определения таможенной стоимости товаров // Таможенное дело. — 2012. — № 1. — С. 8–10.

[2] ИНКОТЕРМС 2010 — это международные правила, признанные правительственными органами, юридическими компаниями и коммерсантами по всему миру как толкование наиболее применимых в международной торговле терминов.

Понятие и определение таможенной стоимости содержится в Федеральном законе от 27.11.2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации». Но следует заметить, что он отсылает к ТК ТС. ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» дополняет главу 8 ТК ТС и не противоречит ей в рамках национального законодательства.

С 1 июля (6 июля) 2010 г. вопросы определения таможенной стоимости регулируются Соглашением об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза (далее — Соглашение)[1], которым установлены единые правила определения таможенной стоимости товаров в целях применения ЕТТ ТС[2], а также применения иных мер, отличных от таможенно-тарифного регулирования[3].

Таможенная стоимость товаров, вывозимых с таможенной территории Таможенного союза, определяется в соответствии с законодательством государства — члена Таможенного союза, таможенному органу которого производится таможенное декларирование товаров.

Таможенная стоимость товаров, ввозимых на таможенную территорию ТС, определяется в тех случаях, когда товары фактически пересекли таможенную границу. При этом должно быть соблюдено условие, что они впервые после пересечения таможенной границы помещаются под таможенную процедуру. Исключение составляет таможенная процедура таможенного транзита.

Таможенная стоимость товаров определяется декларантом либо таможенным представителем, действующим от имени и по поручению декларанта. Следует заметить, что данное правило согласно ч. 4 ст. 64 ТК ТС не распространяются на товары для личного пользования, перемещаемые через таможенную границу.

В случаях, когда при таможенном декларировании товаров точная величина их таможенной стоимости не может быть определена из-за отсутствия документов, подтверждающих сведения, необходимые для ее расчета, то в соответствие с ч. 5 ст. 64 ТК ТС предусматривается воз-

---

[1] Соглашение от 25.01.2008 г. между Правительством Российской Федерации, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза».

[2] ЕТТ — Единый таможенный тариф Таможенного союза.

[3] См.: *Анохина О. Г.* Комментарий к Таможенному кодексу Таможенного союза (поглавный). — М., 2011. — С. 448.

можность отложить определение точной величины таможенной стоимости товаров. В данной ситуации допускается заявление таможенной стоимости на основе имеющихся у декларанта документов и сведений. А исчисление таможенных пошлин и налогов производится, исходя из заявленной таможенной стоимости.

В ст. 65 ТК ТС регламентируется порядок декларирования таможенной стоимости ввозимых товаров. Декларирование осуществляется путем заявления сведений о методе определения таможенной стоимости товаров, величине таможенной стоимости товаров, об обстоятельствах и условиях внешнеэкономической сделки, имеющих отношение к определению таможенной стоимости товаров, а также представления подтверждающих их документов. Следует заметить, что декларация таможенной стоимости является неотъемлемой частью декларации на товары.

Часть 4 ст. 65 ТК ТС специально оговаривает, что «заявляемая таможенная стоимость товаров и представляемые сведения, относящиеся к ее определению, должны основываться на достоверной, количественно определяемой и документально подтвержденной информации». Естественно, Ответственность за недостоверное декларирование несет декларант или его таможенный представитель. Что касается контроля таможенной стоимости товаров, то он осуществляется таможенным органом в рамках проведения таможенного контроля как до, так и после выпуска товаров. В итоге, таможенный орган принимает решение о принятии заявленной таможенной стоимости товаров или решение о корректировке заявленной таможенной стоимости товаров.

Порядок, формы и правила декларирования таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации и ввозимых в нее; величину общей таможенной стоимости ввозимой партии товаров, при которой таможенная стоимость товаров заявляется в декларации на товары без заполнения декларации таможенной стоимости; случаи, когда контроль таможенной стоимости товаров осуществляется специализированными подразделениями таможенных органов по таможенной стоимости, а также порядок отмены решений таможенных органов о корректировке таможенной стоимости товаров устанавливаются ФТС России.

Так как определение таможенной стоимости товаров является важной и сложной процедурой, то законодатель в обязанности таможенных органов ввел бесплатное консультирование заинтересованных лиц

по вопросам таможенной стоимости[1]. По-видимому, чтобы участники внешнеэкономической деятельности реально пользовались своим правом на консультации, не боясь каких-либо негативных последствий, таможенным органом при проведении консультаций запрещается осуществлять проверку документов и принимать решения по таможенной стоимости.

Система определения таможенной стоимости товаров основывается на общих принципах таможенной оценки, принятых в международной практике, и распространяется на товары, ввозимые на таможенную территорию и вывозимые с нее.

Таким образом, следует отметить, что таможенная стоимость обладает большим, как теоретическим, так и практическим значением, а определение и контроль таможенной стоимости играют основополагающую роль при правильности исчисления таможенных платежей, подлежащих уплате в федеральный бюджет[2].

Изначально система методов определения таможенной стоимости товаров регламентировалась разделом IV Закона РФ от 21.05.1993 г. № 5003-1 «О таможенном тарифе». В настоящее время данный вопрос регулируется Соглашением от 25.01.2008 г. между Правительством Российской Федерации, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза»[3].

Действующее законодательство предусматривает шесть методов определения таможенной стоимости, которые применяются в строгой последовательности, то есть каждый последующий метод применяется только в том случае, если невозможно применение всех предыдущих методов:

1) по стоимости сделки с ввозимыми товарами;
2) по стоимости сделки с идентичными товарами;
3) по стоимости сделки с однородными товарами;
4) вычитания;

---

[1] См. ст. 113, а также ст. 52 ФЗ от 27.11.2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации».

[2] Подробнее см.: *Демичев А. А., Логинова А. С.* Основы таможенного дела: Учебник. — СПб., 2014.

[3] См.: Соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25.01.2008 г. (ред. от 23.04.2012 г.) «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза».

5) сложения;
6) резервный.

Перейдем к рассмотрению перечисленных методов.

Метод 1. Метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами.

Согласно данному методу таможенной стоимостью товаров, является стоимость сделки с ввозимыми товарами, то есть цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за эти товары при их продаже для вывоза на таможенную территорию Таможенного союза и дополненная начислениями к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате.

При этом должны соблюдаться следующие условия:

1) отсутствуют ограничения в отношении прав покупателя на пользование и распоряжение товарами, за исключением ограничений, установленных совместным решением органов Таможенного союза, ограничивающих географический регион, в котором товары могут быть перепроданы либо существенно не влияющих на стоимость товаров;
2) продажа товаров или их цена не зависят от каких-либо условий или обязательств, влияние которых на цену товаров не может быть количественно определено;
3) никакая часть дохода или выручки от последующей продажи (или других способов использования товаров покупателем) не причитается прямо или косвенно продавцу. Исключение составляют случаи, когда могут быть произведены дополнительные начисления;
4) покупатель и продавец не являются взаимосвязанными лицами либо они взаимосвязаны таким образом, что стоимость сделки с ввозимыми товарами приемлема для таможенных целей.

Под ценой, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары, в действующем законодательстве понимается общая сумма всех платежей за эти товары, осуществленных или подлежащих осуществлению покупателем непосредственно продавцу или иному лицу в пользу продавца. Платежи в этом случае могут носить прямой или косвенный характер и осуществляться в любой форме, не запрещенной законодательством государства, являющегося членом Таможенного союза.

Для четкого определения таможенной стоимости товаров, согласно первому методу, важно уяснить, что относиться к дополнительным начислениям к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате.

Согласно ст. 5 Соглашения от 25.01.2008 г. «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза» к дополнительным начислениям относятся:

1) следующие расходы в размере, в котором они осуществлены или подлежат осуществлению покупателем, но не включены в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за ввозимые товары:
   - ♦ вознаграждение посредникам (агентам) и вознаграждение брокерам, за исключением вознаграждения за закупку, уплачиваемого покупателем своему агенту (посреднику) за оказание услуг по его представлению за рубежом, связанных с покупкой оцениваемых (ввозимых) товаров;
   - ♦ расходы на тару, если для таможенных целей она рассматривается как единое целое с ввозимыми товарами;
   - ♦ расходы по упаковке, включая стоимость упаковочных материалов и работ по упаковке;
2) соответствующим образом распределенная стоимость следующих товаров и услуг, прямо или косвенно предоставленных покупателем продавцу бесплатно или по сниженной цене для использования в связи с производством и продажей для вывоза оцениваемых (ввозимых) товаров на таможенную территорию Таможенного союза, в размере, не включенном в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за ввозимые товары:
   - ♦ сырье, материалы, детали, полуфабрикаты и тому подобные предметы, из которых состоят ввозимые товары;
   - ♦ инструменты, штампы, формы и другие подобные предметы, использованные при производстве ввозимых товаров;
   - ♦ материалы, израсходованные при производстве ввозимых товаров;
   - ♦ проектирование, разработка, инженерная, конструкторская работа, художественное оформление, дизайн, эскизы и чертежи, выполненные вне таможенной территории Таможенного союза и необходимые для производства ввозимых товаров;
3) часть полученного в результате последующей продажи, распоряжения иным способом или использования ввозимых товаров дохода (выручки), которая прямо или косвенно причитается продавцу;

4) расходы по перевозке (транспортировке) товаров до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товаров на таможенную территорию Таможенного союза;
5) расходы по погрузке, разгрузке или перегрузке товаров и проведению иных операций, связанных с их перевозкой (транспортировкой) до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товаров на таможенную территорию Таможенного союза;
6) лицензионные и иные подобные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности (включая платежи за патенты, товарные знаки, авторские права), которые относятся к оцениваемым (ввозимым) товарам и которые прямо или косвенно произвел, или должен произвести покупатель в качестве условия продажи оцениваемых товаров, в размере, не включенном в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за эти товары.

В ч. 2 ст. 5 Соглашения особо оговаривается, что именно не должно включаться в таможенную стоимость товаров при условии, что они выделены из цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате, заявлены декларантом (таможенным представителем), и подтверждены им документально. В это перечень входят:

1) расходы на производимые после прибытия товаров на таможенную территорию Таможенного союза строительство, возведение, сборку, монтаж, обслуживание или оказание технического содействия в отношении таких оцениваемых (ввозимых) товаров, как промышленные установки, машины или оборудование;
2) расходы по перевозке (транспортировке) товаров, осуществляемой после их прибытия на таможенную территорию Таможенного союза;
3) пошлины, налоги и сборы, уплачиваемые на таможенной территории Таможенного союза в связи с ввозом или продажей оцениваемых (ввозимых) товаров.

В случае если декларируемые товары являются частью большего количества ввозимых на таможенную территорию Таможенного союза таких же товаров, приобретенных в рамках одной сделки, то цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за декларируемые товары, определяется в том же соотношении (пропорции), в каком соотносится количество декларируемых товаров и общее количество приобретенных товаров.

При определении таможенной стоимости товара важное значение имеет категории «взаимосвязанные лица».

Согласно ст. 3 Соглашения от 25.01.2008 г. взаимосвязанные лица — это лица, которые отвечают хотя бы одному из следующих условий:

- являются сотрудниками или директорами (руководителями) предприятий друг друга;
- являются юридически признанными деловыми партнерами, то есть связаны договорными отношениями, действуют в целях извлечения прибыли и совместно несут расходы и убытки, связанные с осуществлением совместной деятельности;
- являются работодателем и работником, служащим;
- какое-либо лицо прямо или косвенно владеет, контролирует или является держателем пяти или более процентов, выпущенных в обращение голосующих акций обоих из них;
- одно из них прямо или косвенно контролирует другое;
- оба они прямо или косвенно контролируются третьим лицом;
- вместе они прямо или косвенно контролируют третье лицо;
- являются родственниками или членами одной семьи.

Если продавец и покупатель являются взаимосвязанными лицами, их связь никоим образом не должна влиять на цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате. В случае, когда таможенный орган обладает соответствующей информацией, то он принимает решение о проведении дополнительной проверки, в том числе с целью анализа сопутствующих продаже обстоятельств. При этом таможенный орган обязан письменно указать участнику внешнеэкономической деятельности на признаки, которые, по мнению таможенного органа, свидетельствуют о влиянии взаимосвязи на стоимость сделки. Только в этом случае лицо, декларирующее товары, должно доказывать отсутствие влияния взаимосвязанности продавца и покупателя на цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате[1].

В качестве доказательств отсутствия влияния взаимосвязи между продавцом и покупателем на цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате, декларант (таможенный представитель) должен представить дополнительные документы и сведения (в том числе и дополнительно запрошенные таможенным органом), характеризующие сопутствующие продаже обстоятельства.

[1] См.: *Курочкин К.* Имеем право доказать таможенную стоимость // СПС КонсультантПлюс, — 2011. — С. 34.

Проводя проверку влияния взаимосвязи между продавцом и покупателем на цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате, и анализируя сопутствующие продаже обстоятельства, таможенный орган рассматривает все условия сделки (в том числе, способ, которым покупатель и продавец организуют свои коммерческие отношения) и то, как была установлена рассматриваемая цена.

При доказывании отсутствия влияния взаимосвязи между продавцом и покупателем на цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате, декларант (таможенный представитель) должен представить документы и сведения, подтверждающие, что стоимость сделки с ввозимыми товарами близка к одной проверочных величин, имеющих место в тот же или соответствующий ему период времени, в который ввозимые товары пересекали таможенную границу Таможенного союза. Под проверочными величинами понимается стоимость сделки с однородными и идентичными товарами[1].

Проверочными величинами являются:

1) стоимость сделки с идентичными или с однородными товарами при продажах таких товаров покупателям, не являющимся взаимосвязанными с продавцом лицами, для вывоза на таможенную территорию Таможенного союза;
2) таможенная стоимость идентичных или однородных товаров, определенная методом вычитания;
3) таможенная стоимость идентичных или однородных товаров, определенная методом сложения.

Если таможенный орган обладает информацией, что одна из перечисленных выше проверочных величин близка к стоимости сделки, то он не должен запрашивать у декларанта (таможенного представителя) дополнительно информацию, доказывающую соблюдение им условий сделки.

Метод определения таможенной стоимости по стоимости сделки с ввозимыми товарами при поставках между взаимосвязанными лицами применяется только в том случае, если декларант сумеет доказать, что стоимость сделки близка к одной из проверочных величин, иначе данный метод не может быть использован при определении стоимости товара. На практике же доказать, что стоимость ввозимого товара близка к проверочным величинам, удается достаточно редко. Участни-

[1] См.: *Курочкин К.* Имеем право доказать таможенную стоимость // СПС КонсультантПлюс, 2011. — С. 45.

ки внешнеэкономической деятельности, являющиеся взаимосвязанными лицами со своими иностранными контрагентами, сталкиваются с серьезными проблемами, связанными с подтверждением таможенной стоимости. Часто они не могут доказать отсутствие влияния взаимосвязи на стоимость сделки[1]. Соответственно это приводит к тому, что таможенная стоимость товаров определяется не по методу по стоимости сделки с ввозимыми товарами, а по иным методам.

Метод 2. Метод по стоимости сделки с идентичными товарами.

Данный метод при определении таможенной стоимости применяется, когда в соответствии с Соглашением от 25.01.2008 г. «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза» не может быть использован метод по стоимости сделки с ввозимым товаром. Порядок определения таможенной стоимости товаров методом 2 установлен в ст. 6 Соглашения.

Основой расчета таможенной стоимости методом 2 является стоимость сделки с идентичными товарами, проданными для вывоза на единую таможенную территорию Таможенного союза и ввезенными на единую таможенную территорию Таможенного союза в тот же или в соответствующий ему период времени, что и оцениваемые (ввозимые) товары, но не ранее чем за 90 календарных дней до ввоза оцениваемых товаров. При этом таможенная стоимость (стоимость сделки) идентичных товаров должна быть определена в соответствии со ст. 4 и 5 Соглашения, т. е. методом 1 (по стоимости сделки с ввозимым товаром).

Идентичные товары должны быть ввезены в тот же или в соответствующий период с оцениваемым товаром. Соответствующий период времени — это период, не ранее чем за 90 календарных дней до ввоза оцениваемых товаров. При этом **под идентичными товарами понимаются товары, одинаковые во всех отношениях с оцениваемыми, в том числе по физическим характеристикам, качеству и репутации.**

При выборе идентичного товара допускаются незначительные расхождения во внешнем виде (например, цвете, размере) товара, которые не могут являться основанием для отказа в рассмотрении таких товаров как идентичных, если в остальном они соответствуют требованиям, установленным ст. 5 Соглашения.

Товары не будут считаться идентичными, если:

- они произведены в другой стране;

[1] См.: *Курочкин К.* Имеем право доказать таможенную стоимость // СПС КонсультантПлюс, 2011. — С. 46.

- товар подвергся доработке или другим операциям (проектирование, опытно-конструкторская разработка, художественное оформление, дизайн, эскизы, чертежи и иные аналогичные работы) на территории Таможенного союза.

В ст. 6 Соглашения предусмотрены и другие требования к идентичным товарам. Идентичные товары должны быть проданы:

- на том же коммерческом уровне (оптовом, розничном и ином);
- в том же количестве, что и оцениваемые товары.

В любом из этих случаев стоимость товаров (оцениваемого и идентичного) будет несколько отличаться. Следовательно, для определения таможенной стоимости оцениваемого товара необходимо использовать другой товар или переходить к следующему методу определения таможенной стоимости товара (методу 3). В Соглашении предусмотрено исключение: «товары, произведенные иным лицом, нежели производитель оцениваемых товаров, рассматриваются лишь в случаях, когда идентичные товары того же производителя не выявлены на таможенной территории Таможенного союза».

Если на рынке выявлено наличие более одной стоимости сделки с идентичными товарами (с учетом корректировок в соответствии со ст. 6 Соглашения), ввезенными на таможенную территорию Таможенного союза, для определения таможенной стоимости оцениваемых товаров применяется самая низкая из них.

Корректировка стоимости сделки с идентичными товарами проводится также и с учетом расходов на доставку товаров (транспортировку, погрузку-выгрузку, страхование груза), что зависит от вида транспорта, дальности перевозки товара и т. п.

В случае невозможности применения первых двух методов, следует переходить к третьему методу.

Метод 3. Метод по стоимости сделки с однородными товарами.

Таможенной стоимостью товаров является стоимость сделки с однородными товарами, проданными для вывоза на таможенную территорию Таможенного союза и ввезенными на таможенную территорию Таможенного союза в тот же или в соответствующий ему период времени, что и ввозимые товары, но не ранее чем за 90 календарных дней до ввоза оцениваемых (ввозимых) товаров.

Под однородными товарами понимаются товары, не являющиеся идентичными во всех отношениях, но имеющие сходные характеристики и состоящие из схожих компонентов, произведенных из таких

же материалов, что позволяет им выполнять те же функции, что и оцениваемые (ввозимые) товары, и быть с ними коммерчески взаимозаменяемыми.

При определении, являются ли товары однородными или нет, учитываются такие характеристики, как качество, репутация и наличие товарного знака.

Не считаются однородными товары:

- если они не произведены[1] в той же стране, что и оцениваемые товары;
- если в отношении этих товаров проектирование, разработка, инженерная, конструкторская работа, художественное оформление, дизайн, эскизы и чертежи и иные аналогичные работы были выполнены на таможенной территории Таможенного союза.

Для определения таможенной стоимости ввозимых товаров должна использоваться стоимость сделки с однородными товарами, проданными на том же коммерческом уровне и в том же количестве, что и ввозимые товары. Если таких продаж не было, то для расчетов используется стоимость сделки с однородными товарами, проданными на том же коммерческом уровне, но в иных количествах. А если и таких фактов не было зафиксировано, то в расчетах применяется стоимость сделки с однородными товарами, проданными на ином коммерческом уровне и в иных количествах. Данная информация применяется при проведении корректировки стоимости и позволяет учитывать различия в коммерческом уровне продажи и (или) в количестве товаров.

Указанная корректировка проводится на основе сведений, документально подтверждающих ее обоснованность и точность независимо от того, приводит она к увеличению или уменьшению стоимости сделки с однородными товарами. При отсутствии таких сведений метод по стоимости сделки с однородными товарами для целей определения таможенной стоимости не используется. В случае необходимости проводится корректировка стоимости сделки с однородными товарами для учета значительной разницы в расходах, в отношении оцениваемых и однородных товаров, обусловленной различиями в расстояниях, на которые они перевозятся, а также в зависимости от используемого вида транспорта.

---

[1] Применительно к товарам понятие «произведены» включает в себя значение «добытые», «выращенные», «изготовленные». В последнем случае подразумевается и товары, изготовленные путем монтажа, сборки или разборки.

В ситуации, когда выявляется более одной стоимости сделки с однородными товарами, то для определения таможенной стоимости оцениваемых товаров применяется самая низкая из них.

Если таможенная стоимость оцениваемых (ввозимых) товаров не может быть определена в соответствии с первым, вторым и третьим методами, то их таможенная стоимость определяется с помощью четвертого метода — метода вычитания.

Метод 4. Метод вычитания.

Метод вычитания применяется в тех случаях, когда ввозимые товары, идентичные или однородные им товары продаются на таможенной территории Таможенного союза в том же состоянии, в котором они были на нее ввезены.

По методу вычитания основой для определения таможенной стоимости ввозимых товаров является цена единицы товара, по которой наибольшее совокупное количество оцениваемых либо идентичных или однородных товаров продается лицам, которые не являются взаимосвязанными с лицами, осуществляющими такую продажу на таможенной территории Таможенного союза в тот же или в соответствующий ему период времени, в который ввозимые товары пересекали таможенную границу Таможенного союза. При этом должно быть соблюдено условие вычета следующих сумм:

- вознаграждение посреднику или агенту, либо надбавка к цене, обычно производимая для получения прибыли и покрытия коммерческих и управленческих расходов;
- обычные расходы на транспортировку, страхование и связанные с такими операциями расходы на таможенной территории Таможенного союза;
- таможенные пошлины, налоги, сборы и иные налоги, подлежащие уплате в связи с ввозом и (или) продажей товаров на территории соответствующего государства — члена Таможенного союза (в том числе, налоги и сборы субъектов этого государства, а также местные налоги и сборы).

На практике имеют место ситуации, когда ни оцениваемые, ни идентичные, ни однородные им товары не продавались на таможенной территории Таможенного союза в тот же или в соответствующий ему период времени. Тогда их стоимость определяется на основе цены единицы товара, по которой соответствующие товары продаются на таможенной территории Таможенного союза в количестве, достаточном

для установления цены за единицу такого товара, в том же состоянии, в котором они были ввезены, на самую раннюю дату по отношению к дате прибытия товаров на таможенную территорию Таможенного союза, но не позднее, чем по истечении 90 дней после этой даты.

Если же такие товары не продаются на территории Таможенного союза в том состоянии, в каком они были на нее ввезены, то по заявлению декларанта или его таможенного представителя, таможенная стоимость оцениваемых товаров определяется на основе цены единицы таких товаров, по которой их наибольшее совокупное количество продается после переработки (обработки) лицам, не являющимся взаимосвязанными с лицами, у которых они покупают эти товары на таможенной территории Таможенного союза. При этом должно быть соблюдено условие вычета стоимости, добавленной в результате переработки (обработки), сумм вознаграждения посреднику, обычных расходов на транспортировку, страхование и иные связанные с такими операциями расходы на таможенной территории Таможенного союза, а также сумм, потраченных на уплату таможенных пошлин, налогов и сборов.

Приведенные выше правила не применяются в следующих случаях:

- если в результате дальнейшей переработки или обработки оцениваемые товары теряют свои индивидуальные признаки (кроме случаев, когда, несмотря на потерю товарами своих индивидуальных признаков, величина стоимости, добавленной в результате переработки, может быть точно определена);
- если оцениваемые товары не утрачивают свои индивидуальные признаки, но составляют незначительную часть в товарах, продаваемых на таможенной территории Таможенного союза, и их стоимость не оказывает существенного влияния на стоимость продаваемых товаров.

При невозможности определения таможенной стоимости методами 1–4, применяется пятый метод — метод сложения.

Метод 5. Метод сложения.

В соответствии с методом сложения при определении таможенной стоимости товаров в качестве основы принимается расчетная стоимость товаров, которая определяется путем сложения:

1) расходов по изготовлению или приобретению материалов и расходов на производство, а также на иные операции, связанные с производством оцениваемых (ввозимых) товаров;
2) суммы прибыли и общих расходов (коммерческих и управленческих расходов), эквивалентной той величине, которая обычно

учитывается при продажах товаров того же класса или вида, что и оцениваемые товары, которые производятся в стране экспорта для вывоза на таможенную территорию Таможенного союза;

3) расходов, указанных в предыдущих двух пунктах.

Необходимая информация получается на основе сведений о производстве ввозимых товаров, представленных их производителем подтвержденных соответствующими коммерческими документами.

При невозможности применения первых пяти методов определения таможенной стоимости товаров используется шестой метод — резервный.

Метод 6. Резервный метод.

Резервный метод заключается в том, что таможенная стоимость оцениваемых (ввозимых) товаров определяется на основе данных, имеющихся на таможенной территории Таможенного союза, путем использования методов, совместимых с принципами и положениями Соглашения от 25 января 2008 г. между Правительством Российской Федерации, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза».

В отличие от первых пяти методов определения таможенной стоимости товаров, резервный метод является более гибким. Гибкость резервного метода проявляется в следующем:

- для определения таможенной стоимости оцениваемых товаров за основу может быть принята стоимость сделки с идентичными или однородными товарами, произведенными в иной стране, чем страна, в которой были произведены оцениваемые (ввозимые) товары;
- при определении таможенной стоимости оцениваемых товаров на основе стоимости сделки с идентичными или однородными товарами допускается разумное отклонение от требований о том, что идентичные или однородные товары должны быть проданы для вывоза на таможенную территорию Таможенного союза и ввезены на нее в тот же или в соответствующий ему период времени, что и оцениваемые (ввозимые) товары, но не ранее чем за 90 календарных дней до ввоза оцениваемых (возимых) товаров;
- для определения таможенной стоимости оцениваемых товаров за основу может быть принята таможенная стоимость идентичных или однородных им товаров, определенная в соответствии с методами вычитания или сложения. При определении таможенной стоимости оцениваемых товаров в соответствии с ме-

тодом вычитания допускается отклонение от установленного срока в 90 дней.

Следует обратить внимание, что величина таможенной стоимости не должна зависеть от метода ее определения.

В реальной таможенной практике чаще всего применяются первый и шестой методы. При этом таможенные органы иногда намеренно нарушают принцип последовательности применения методов и не используют методы 2–5. А это приводит к необоснованному изменению таможенной стоимости и увеличению сумм платежей. Такие действия таможенных органов нередко оспариваются в судебном порядке. По заявлению декларанта суд может признать действия таможенного органа по корректировке таможенной стоимости, начислению и взысканию дополнительных таможенных платежей незаконными[1].

В практической деятельности возникает множество споров по поводу правильности исчисления и корректировки таможенной стоимости, ведь именно от правильно исчисленной таможенной стоимости зависит правильность исчисления таможенных платежей. В этой ситуации важная роль отводится контролю и корректировке таможенной стоимости.

Данное направление является одним из приоритетных в таможенном деле Российской Федерации. Однако, к сожалению, недостаточная урегулированность контроля таможенной стоимости в таможенном законодательстве Российской Федерации создает предпосылки для коррупции, различного рода злоупотреблений со стороны должностных лиц таможенных органов и уклонения от уплаты таможенных платежей со стороны недобросовестных участников внешнеэкономической деятельности[2].

2.2. СРОКИ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В СООТВЕТСТВИИ С ТК ТС

Уплата таможенных платежей — это неотъемлемое условие перемещения товаров и транспортных средств международной перевозки через таможенную границу.

[1] См.: *Сорокина М. Н.* Актуальные проблемы определения таможенной стоимости // Право и экономика. — 2009. — № 10. — С. 54–59.

[2] Там же.

В научной литературе уделяется немало внимания роли и особенностям таможенных платежей в системе налогов и сборов.[1] Правоотношения, возникающие в связи с уплатой таможенных платежей, «обслуживают» фискальные задачи государства, в отдельных случаях учитывая интересы участника ВЭД[2]. В условиях функционирования Таможенного союза система регулирования таможенных платежей существенно изменилась. В рамках Таможенного союза действует пяти уровневая система законодательства. Таким образом, система, регулирующая сроки исчисления и уплаты таможенных пошлин и налогов, устанавливается ТК ТС, международными договорами государств — членов Таможенного союза, решениями Комиссии Таможенного союза, законами государств — членов Таможенного союза, а также нормативно-правовыми актами органов уполномоченных в области таможенного дела стран — участниц Таможенного союза.

ТК ТС определяет общие вопросы и устанавливает особенности исчисления и уплаты таможенных платежей в соответствии с заявленной таможенной процедурой.

Таможенный кодекс ТС, является законом прямого действия по вопросам исчисления и уплаты таможенных пошлин и налогов. Тем не менее, ТК ТС имеет много отсылочных статей, в целях, реализации которых разработаны международные соглашения государств — членов ТС, а именно:

- по вопросам установления и применения в Таможенном союзе порядка зачисления и распределения вывозных таможенных пошлин[3];
- по вопросам определения порядка уплаты вывозных таможенных пошлин при вывозе товаров с таможенной территории ТС[4];

[1] См.: Правовое регулирование таможенно-тарифного механизма (сравнительно-правовое исследование): Автореф. дис. ... д.ю.н. А. Н. Козырина. — М., 1994; Правовое регулирование финансовой деятельности таможенных органов Российской Федерации: Автореф. дис. ... д.ю.н. О. Ю. Бакаевой. — Саратов, 2005; *Трошкина Т. Н.* Обязательные платежи в механизме государственного регулирования внешнеторговой деятельности в Российской Федерации: Монография. — М., 2006; и мн. др.

[2] См: *Матвиенко Г. В.* Производство таможенного обложения: понятие, структура, стадии // Финансовое право. — 2011. — № 11. — С. 34–39.

[3] Решение Межгоссовета ЕврАзЭС от 21.05.2010 г. № 42 «О соглашении, установлении и применении в Таможенном союзе порядка зачисления и распределения ввозных таможенных пошлин (иных пошлин, налогов и сборов, имеющих эквивалентное действие)».

[4] Соглашение от 25.01.2008 г. между Правительством Российской Федерации, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан «О вывозных таможенных пошлинах в отношении третьих стран».

- по вопросам предоставления обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, перевозимых в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита и особенностей уплаты, взыскания и перечисления таможенных пошлин, налогов в отношении таких товаров[1];
- по вопросам определения оснований, условий и порядка изменения срока уплаты ввозных таможенных пошлин[2] и др.

Согласно статьям ТК ТС таможенные платежи не подлежат уплате в следующих случаях:

- если товары помещаются под таможенную процедуру, не предусматривающую уплату таможенных платежей;
- освобождения товаров от уплаты таможенных платежей в соответствии с законодательством государств — членов Таможенного союза;
- товары, перемещаются для личного пользования;
- товары перемещаются в адрес одного получателя от одного отправителя по одному транспортному документу, общая таможенная стоимость которых не превышает суммы равной 200 евро по курсу валют, устанавливаемому в соответствии с законодательством государства — члена таможенного союза, таможенным органом которого осуществляется выпуск таких товаров и действующему на момент возникновения обязанности по уплате таможенных пошлин и налогов.

Обязанность по уплате таможенных пошлин и налогов прекращается в случаях, установленных законодательством, а именно:

1) уплаты или взыскания таможенных платежей в размерах, установленных ТК ТС;
2) помещения товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления с предоставлением льгот по уплате та-

---

[1] Соглашение от 25.05.2010 г. между Правительством Российской Федерации, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан «О некоторых вопросах предоставления обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, перевозимых в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита, особенностях взыскания таможенных пошлин, налогов и порядке перечисления взысканных сумм в отношении таких товаров».

[2] Соглашение от 21.05.2010 г. между Правительством Российской Федерации, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан «Об основаниях, условиях и порядке изменения сроков уплаты таможенных пошлин».

моженных пошлин, налогов, не связанных с ограничениями по пользованию и распоряжению этими товарами;

3) уничтожения либо безвозвратной утраты иностранных товаров вследствие аварии или действия непреодолимой силы. Либо в результате естественной убыли при нормальных условиях перевозки и хранения;
4) если размер неуплаченной суммы таможенных пошлин, налогов не превышает сумму, равную 5 евро по курсу валют, устанавливаемому в соответствии с законодательством государства — члена Таможенного союза, на территории которого возникла обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов, действующему на момент возникновения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов;
5) помещения товаров под таможенную процедуру отказа в пользу государства, если обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов возникла до регистрации таможенной декларации на помещение товаров под эту таможенную процедуру;
6) обращения товаров в собственность государства — члена таможенного союза;
7) обращения взыскания на товары, в том числе за счет стоимости товаров, в соответствии с законодательством государства — члена Таможенного союза;
8) отказа в выпуске товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой, в отношении обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, возникшей при регистрации таможенной декларации на помещение товаров под эту таможенную процедуру;
9) при признании ее безнадежной к взысканию и списании в порядке, определяемом законодательством государств — членов Таможенного союза;
10) иные обстоятельства, с которыми ТК ТС связывает прекращение обязанности по уплате таможенных платежей.

При незаконном перемещении товаров через таможенную границу обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин и налогов возникает с момента ввоза товаров на таможенную территорию Таможенного союза.

Тем не менее, не смотря на схожесть положений норм ТК РФ 2003 г. и ТК ТС 2010 г. в области таможенных платежей, изменения коснулись

порядка исчисления и уплаты ввозных таможенных пошлин. Для их исчисления применяются ставки, установленные Единым таможенным тарифом ТС.

Уплата, зачисление и распределение ввозных таможенных пошлин осуществляются согласно подписанному Соглашению от 20.05.2010 г. Согласно названному соглашению определены следующие нормативы распределения сумм ввозных таможенных пошлин для каждой страны:

- Республика Беларусь — 4,70 %;
- Республика Казахстан — 7,33 %;
- Российская Федерация — 87,97 %[1].

Ввозные таможенные пошлины подлежат зачислению в национальной валюте на единый счет органа, уполномоченного на осуществление кассового обслуживания бюджета страны, входящей в Таможенный союз, отдельными расчетными документами. На этот же счет зачисляются суммы взысканных ввозных таможенных пошлин, а также процентов за просрочку уплаты причитающихся платежей.

В Российской Федерации суммы ввозных таможенных пошлин, поступившие на единый счет Федерального казначейства (далее — ФК) в Банке России, в последний рабочий день календарного года отражаются в отчете об исполнении бюджета. Суммы же распределенных между странами ТС таможенных пошлин не позднее второго рабочего дня текущего года перечисляются в бюджет РФ и на счета в иностранной валюте других стран и отражаются в отчете об исполнении бюджета отчетного года.

Доходы от распределения ввозных таможенных пошлин, поступившие в бюджет России от уполномоченных органов других стран, отражаются в отчете об исполнении бюджета текущего года.

Расчет сумм ввозных таможенных пошлин, подлежащих перечислению с единого счета ФК в ЦБ РФ, в бюджет нашей страны, а также на счета в иностранной валюте других стран ТС, осуществляется путем умножения общей суммы ввозных таможенных пошлин, подлежащих распределению, на нормативы распределения, установленные в процентах. При этом общая сумма ввозных таможенных пошлин, подлежащих распределению в бюджеты стран ТС, определяются путем вычитания из сумм ввозных таможенных пошлин, поступивших

[1] Решение Межгоссовета ЕврАзЭС от 21.05.2010 г. № 42 «О соглашении, установлении и применении в Таможенном союзе порядка зачисления и распределения ввозных таможенных пошлин (иных пошлин, налогов и сборов, имеющих эквивалентное действие)».

в отчетный день с учетом не принятых национальным (центральным) банком к исполнению расчетных (платежных) документов на перечисление сумм возврата ввозных таможенных пошлин в отчетный день, суммы ввозных таможенных пошлин, подлежащих возврату плательщиком в текущий день.

Таким образом, перечисление сумм ввозных таможенных пошлин осуществляется уполномоченными органами стран на счета в иностранной валюте страны зачисления платежа на следующий рабочий день, следующий за днем зачисления.

В случае, если платеж поступает позднее 14 часов по местному времени, то признается просроченным и соответственно начисляется пеня в размере 0,1 %[1].

Сложность взаимозачетов состоит в том, что действует обязательство продажи денежных средств в долларах США, равных сумме национальной валюты, перечисленной ввозной таможенной пошлины и других эквивалентных платежей между странами ТС. При этом обязанность продажи денежных средств в валюте США должна быть исполнена каждой из стран вне зависимости от реализации аналогичных прав другой стороной. В целях оперативной сверки сумм, поступивших на счета каждой страны, ежемесячно, на пятый рабочий день месяца, следующего за отчетным, уполномоченные органы стран ТС обмениваются информацией о поступивших платежах нарастающим итогом, которая также направляется в секретариат Комиссии Таможенного союза.

По вопросам установления, исчисления и уплаты вывозных таможенных пошлин применяются правила, которые установлены также Соглашением[2] о вывозных таможенных пошлинах в отношении третьих стран. Согласно указанным правилам каждая из стран направляет в Комиссию Таможенного союза перечень товаров с указанием ставок вывозных таможенных пошлин, после чего составляется перечень товаров по единым ставкам, применяемым в отношении третьих стран. Поскольку странам, вошедшим в ТС, не удалось договориться о полной унификации по «не таможенным» вопросам смежного законодательства, то отдельные вопросы по-прежнему регулируются на национальном уровне.

---

[1] Решение Межгоссовета ЕврАзЭС от 21.05.2010 г. № 42 «О соглашении, установлении и применении в Таможенном союзе порядка зачисления и распределения ввозных таможенных пошлин (иных пошлин, налогов и сборов, имеющих эквивалентное действие)».

[2] Соглашение от 25.01.2008 г. между Правительством Российской Федерации, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан «О вывозных таможенных пошлинах в отношении третьих стран».

В частности, это касается уплаты и исчисления таможенных налогов (НДС, акциз) и таможенных сборов. Так, налоговая база для исчисления таможенных налогов определяется в соответствии с законодательством государств — членов ТС (установление, введение и применение НДС и акцизов по-прежнему регулируются нормами НК РФ, поскольку согласования налоговой политики пока не достигнуто).

Таким образом, согласно ТК ТС, таможенные пошлины и налоги уплачиваются в государстве, таможенный орган которого производит выпуск товара, за исключением товаров, выпущенных по таможенной процедуре таможенного транзита[1].

Форма уплаты и момент исполнения обязанностей определяются национальным законодательством. Кроме того, таможенное законодательство позволяет применять механизм уплаты таможенных пошлин и налогов с использованием авансовых платежей. Плательщик вправе самостоятельно распорядиться своими денежными средствами путем подачи таможенной декларации. Однако ТК ТС устанавливает, что авансовые платежи могут вноситься только в счет уплаты вывозных таможенных пошлин, налогов и сборов (ст.73 ТК ТС).

Декларанты должны будут отдельным платежным поручением по отдельному коду бюджетной классификации уплачивать ввозную таможенную пошлину, остальные платежи можно производить с использованием авансовых платежей[2].

Таким образом, следует сказать, что легализация правил, которые определяют порядок исчисления таможенных платежей в Таможенном кодексе ТС, заложила только основы унификации основных финансово-правовых институтов.

2.3. ПОРЯДОК ИЗМЕНЕНИЯ СРОКОВ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПОШЛИН И НАЛОГОВ

Сроки уплаты таможенных пошлин и налогов могут изменяться в зависимости от категории товаров и лиц, их перемещающих, поскольку

[1] *Кулумбекова Т. Е.* Особенности исчисления и уплаты таможенных платежей по законодательству Таможенного союза // Вестник Северо-Осетинского государственного университета имени Коста Левановича Хетагурова. — 2012. — № 1. — С. 388.

[2] *Свинухов В. Г., Сенотрусова С. В.* Правовое регулирование уплаты таможенных платежей в условиях Таможенного союза // Право и экономика. — 2011. — № 2. — С. 56.

существуют особенности их декларирования. Например, когда декларант не располагает точными данными необходимыми для подачи декларации на товары; при регулярном перемещении через таможенную границу товаров одним и тем же лицом в течение определенного периода времени; при перемещении товаров трубопроводным транспортом или по линиям электропередач; при перемещении товаров в несобранном или разобранном виде, в том числе некомплектном или незавершенном виде, в течение установленного периода времени.

Изменение сроков уплаты таможенных платежей регулируется ст. 83 ТК ТС и Соглашением об основаниях, условиях и порядке изменения сроков уплаты таможенных пошлин заключено в г. Санкт-Петербурге 21.05.2010 г. изменение сроков уплаты таможенных пошлин и налогов согласно названным нормативно-правовым актам осуществляется в форме отсрочки или рассрочки.

Отсрочка или рассрочка по уплате таможенных пошлин и налогов представляют собой изменение срока уплаты таможенных пошлин с единовременной или поэтапной уплатой плательщиком отсроченной (рассроченной) суммы соответственно.

Таким образом, **под отсрочкой** следует понимать продление предельного срока уплаты таможенных платежей, а **под рассрочкой** продление предельного срока уплаты таможенного платежа на период, в течение которого необходимая сумма должна уплачиваться частями.

К основаниям для предоставления отсрочки (рассрочки) следует отнести:

1) причинение плательщику ущерба в результате действия непреодолимой силы (стихийного бедствия, технологической катастрофы наводнения или иных обстоятельств);
2) задержка плательщику финансирования из федерального (республиканского) бюджета или оплаты за выполненный этим лицом государственный заказ;
3) ввоз скоропортящихся товаров;
4) осуществление поставок в рамках международных договоров, одной из сторон которых является государство — член таможенного союза, если законодательством государства — члена таможенного союза не установлено, что данное обстоятельство не является основанием для предоставления отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин;
5) ввоз товаров, включенных в утвержденный Комиссией таможенного союза перечень отдельных типов, ввозимых иностранных

воздушных судов и комплектующих к ним, в отношении которых могут быть предоставлены отсрочка или рассрочка уплаты таможенных пошлин;

6) ввоз организациями, осуществляющими сельскохозяйственную деятельность либо поставки для указанных организаций, посадочного или посевного материала, средств защиты растений, сельскохозяйственной техники субпозиций 8424 81, 8433 51, 8433 59 ЕТН ВЭД, товаров для кормления животных, кроме кошек, собак и декоративных птиц;

7) ввоз товаров, в том числе сырья, материалов, технологического оборудования, комплектующих и запасных частей к нему, для их использования в промышленной переработке.

Однако стоит помнить, что отсрочка (рассрочка) уплаты таможенных пошлин предоставляются в отношении товаров, помещаемы под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления на срок не более шести месяцев, а в отношении скоропортящихся товаров на срок не более двух месяцев.

Отсрочка или рассрочка уплаты таможенных пошлин могут предоставляться в отношении всей суммы, подлежащей уплате, либо ее части при условии обеспечения уплаты таможенных пошлин. За предоставление отсрочки либо рассрочки взимаются проценты, которые должны быть уплачены не позднее дня, следующего за днем прекращения обязанности по уплате таможенных пошлин.

Проценты за предоставление **отсрочки** рассчитываются по следующей формуле:

$$П_{от} = \frac{С \times Д \times С_т}{365 \times 100\%},$$

где $П_{от}$ — проценты по отсрочке (руб.); С — сумма таможенных пошлин и налогов, по которым предоставляется отсрочка; Д — число календарных дней, на которые предоставлена отсрочка; $С_т$ — ставка рефинансирования (в процентах), установленная Банком России, действующая в период предоставления отсрочки; 365 — число дней в календарном году (366 — для високосного года).

Проценты за предоставления **рассрочки** рассчитываются по следующей формуле:

$$П_{рс} = \frac{С \times Д_1 \times С_т}{365 \times 100\%} + \frac{(С - С_1) \times Д_2 \times С_т}{365 \times 100\%} + \frac{(С - С_{пм-1}) \times Д_м \times С_т}{365 \times 100\%},$$

$$С_п = С_{п1} + С_{п2} + ... + С_{пм-1} + С_{пм};$$

$$Д = Д_1 + Д_2 + ... Д_м,$$

где Прс — проценты за предоставление рассрочки; $С_п$ — общая сумма таможенных пошлин и налогов (пеней), по уплате которых предоставлена рассрочка; $С_т$ — ставка рефинансирования (в процентах), установленная Банком России, действующая в период предоставления отсрочки; $С_{п1}$, $С_{п2}$ ... $С_{пм-1}$, $С_{пм}$ — частично уплаченные пошлины и налоги (пени) за отдельные периоды в соответствии с графиком уплаты таможенных платежей, установленным таможенным органом при предоставлении рассрочки; Д — число календарных дней, на которые предоставлена отсрочка; $Д_1$, $Д_2$ ... $Д_м$ — число календарных дней периодов рассрочки в соответствии с графиком уплаты таможенных платежей, установленным таможенным органом при предоставлении отсрочки; 365 — число дней в календарном году (366 — для високосного года).

В случае изменения ставки рефинансирования Банка России в период действия отсрочки (рассрочки) проценты за предоставление отсрочки (рассрочки) подлежат перерасчету исходя из фактического числа дней действия установленных ставок рефинансирования.

Решение о предоставлении отсрочки или рассрочки принимается по письменному заявлению плательщика:

- в Российской Федерации — Федеральной таможенной службой либо определяемым ею таможенным органом;
- в Республике Беларусь, в Республике Казахстан — таможенным органом, которому подается таможенная декларация.

В заявлении о предоставлении отсрочки (рассрочки) уплаты таможенных платежей указываются следующие сведения:

1) сведения о плательщике;
2) наименование товаров;
3) реквизиты внешнеторгового договора (контракта);
4) основания для предоставления отсрочки или рассрочки;
5) сумма таможенных пошлин, в отношении которой запрашивается отсрочка или рассрочка;
6) срок, на который запрашивается отсрочка или рассрочка;
7) график поэтапной уплаты сумм таможенных пошлин, в отношении которых запрашивается рассрочка;
8) информация об отсутствии обстоятельств, при наличии которых отсрочка или рассрочка не предоставляются.

Решение о предоставлении отсрочки (рассрочки) или об отказе в ее предоставлении принимается в срок, не превышающий 15 дней со дня подачи заявления об этом.

Основаниями для отказа предоставления отсрочки (рассрочки) являются:

- наличие задолженности по уплате таможенных пошлин и налогов у лица, претендующего на предоставление отсрочки (рассрочки);
- возбуждение уголовного дела в отношении лица претендующего на предоставление отсрочки (рассрочки) по признакам преступления, связанного с нарушением таможенного законодательства;
- введение процедуры банкротства в отношении лица, претендующего на предоставление отсрочки (рассрочки);
- не предоставление плательщиком таможенному органу необходимых документов и сведений[1].

Таким образом, предоставление отсрочки (рассрочки) является своеобразной льготой для участников внешнеэкономической деятельности, которая, тем не менее, влечет за собой дополнительные расходы (предоставление какой-либо формы обеспечения и уплата процентов за предоставление отсрочки (рассрочки).

2.4. ПОРЯДОК И УСЛОВИЯ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ТАРИФНЫХ ЛЬГОТ (ПРЕФЕРЕНЦИЙ)

Тема тарифных льгот и преференций была и остается предметом самых серьезных дискуссий. В 60-х гг. XX в. на конференциях ООН система тарифных преференций была центром обсуждений. В силу этого и была принята система GSP — всеобщая система преференций, система льготных тарифных ставок на товары, ввозимые развивающимися странами[2].

---

[1] См: Соглашение от 21.05.2010 г. Об основаниях, условиях и порядке изменения сроков уплаты таможенных пошлин // Собрание законодательства РФ. — 2012. — № 36. — Ст. 4861.

[2] *Суслов А. Ю.* Сотрудничество со странами Европейского союза в рамках GSP: актуальные проблемы правоприменительной практики // Торговое право. — 2012. — № 5. — С. 42–59.

Впервые идея GSP была сформулирована на первой конференции первым Генеральным секретарем ЮНКТАД[1] Раулем Плебишем в 1964 г. Принята данная система была на второй конференции ЮНКТАД в Нью-Дели в 1968 г., на которой GSP была провозглашена как недискриминационная и невзаимная система, отличающаяся гибкостью и удобством для всех ее членов преследующая следующие цели:

- увеличение доходов слаборазвитых стран от экспорта;
- способствование их индустриализации;
- ускорение экономического роста[2].

С момента своего возникновения GSP активно развивается и совершенствуется. Ключевыми аспектами функционирования GSP являются следующие:

- определение развивающихся стран;
- определение правил происхождения товаров;
- установление форм документов, подтверждающих происхождение товаров;
- совершенствование форм надзора за применением GSP.

В настоящее время участниками внешнеэкономической деятельности, широко используются различные преимущества, связанные с уплатой ввозных таможенных пошлин и других таможенных платежей.

Таможенные льготы проявляются как благоприятные исключения из общепримемого таможенного режима, которым принято считать режим наибольшего благоприятствования[3].

В свою очередь, **режим наибольшего благоприятствования** (РНБ) — основополагающий международно-правовой режим, в соответствии с которым товары и услуги одной страны при их ввозе на таможенную территорию другой страны должны пользоваться теми же льготами, привилегиями, преимуществами и другими выгодами, что и товары, услуги, происходящие из любой третьей страны. Иными словами, режим наибольшего благоприятствования в межстрановых торгово-экономических отношениях представляет собой принцип недискриминации.

Тарифные льготы — разновидность таможенных льгот, применяемых в виде возврата ранее уплаченных пошлин, освобождения от оплаты

---

[1] ЮНКТАД — Конференция ООН по торговле и развитию.

[2] Данные официального сайта ЮНКТАД // http:// www.unctad.org/ en/ Pages/ DITC/ GSP/ About-GSP.aspx.

[3] http://www.ncpe.ru/for_export/tarif_pref. (дата обращения 03.01.2015 г.).

пошлиной, снижения ставок пошлин, установления тарифных квот на преференциальный ввоз (вывоз) товара.

В Таможенном Кодексе под льготами по уплате таможенных платежей понимаются:

1) тарифные преференции;
2) тарифные льготы (льготы по уплате таможенных пошлин);
3) льготы по уплате налогов;
4) льготы по уплате таможенных сборов.

Тарифные преференции представляются в соответствии с законодательством и (или) международными договорами государств — членов Таможенного союза.

Виды тарифных льгот, порядок и случаи их предоставления, определяются в соответствии с международными договорами государств — членов Таможенного союза.

В соответствии со ст. 74 Таможенного кодекса Таможенного союза, таможенная преференция является одним из видов льгот по уплате таможенных платежей.

Российская Федерация предоставляет тарифные преференции в соответствии с международными договорами государств — членов Таможенного союза, международными договорами Российской Федерации.

Под **тарифной преференцией** понимается освобождение от уплаты ввозных таможенных пошлин в отношении товаров, происходящих из стран, образующих вместе с Российской Федерацией зону свободной торговли либо подписавших соглашения, имеющие целью создание такой зоны, или снижение ставок ввозных таможенных пошлин в отношении товаров, происходящих из развивающихся или наименее развитых стран, пользующихся единой системой тарифных преференций Таможенного союза[1].

Тарифные преференции являются инструментом снижения общеэкономических издержек российских экспортеров товаров в страны дальнего зарубежья.

В целях получения дополнительных конкурентных преимуществ российские экспортеры могут воспользоваться невзаимными преференциальными режимами, предоставляемыми странами Европейского союза, США, Канадой и Турцией в рамках Общей системы преференций ООН[2].

---

[1] *Нестеров А. В., Бегишева И. В.* Таможенный тариф как административно-правовой инструментарий // Административное право и процесс. — 2012. — № 7. — С. 38–42.

[2] http://www.ved.gov.ru/eng/general/news/3863.html (дата обращения 03.01.2014).

Российская Федерация, в соответствии с классификацией ООН, входит в перечень стран с переходной (транзитивной) моделью экономики, поэтому российские экспортеры могут претендовать на более благоприятный режим ввоза своей продукции, нежели РНБ.

Преференциальные режимы импорта Европейского союза, США, Канады и Турции предусматривают применение пониженных (по сравнению с базовыми) или нулевых ставок ввозных таможенных пошлин в отношении определенной группы российских товаров.

Преференциальный режим импорта товаров предоставляется развитыми странами в одностороннем невзаимном порядке Российской Федерации и не противоречит нормам и правилам ВТО.

Условия предоставления тарифных преференций и правила определения страны происхождения товаров, в отношении которых применяется преференциальный режим, у большинства государств, предоставляющих тарифные преференции, унифицированы в соответствии с рекомендациями Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) и Конференции ООН по торговле и развитию (ЮНКТАД).

Тарифные преференции применяются в зависимости от страны происхождения ввозимых товаров (см. рис. 1).

В конце 2008 г. страны Таможенного союза подписали Протокол о единой системе тарифных преференций, которая применяется с 1 января 2010 г.

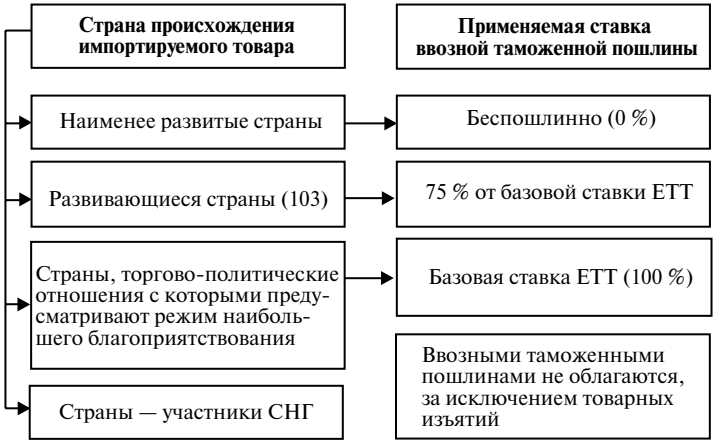


Рис. 1. Дифференциация ставок ввозных таможенных пошлин в Таможенном союзе в зависимости от страны происхождения товара[1]

[1] http://www.ved.gov.ru/vnesheconom/tarif_pref. (дата обращения 03.01.2015г).

Тарифные преференции дают право импортерам применять нулевые либо сниженные ставки ввозной таможенной пошлины в зависимости от страны происхождения товаров.

В рамках применения единой системы преференций утверждены:

- перечень развивающихся стран (103 государства) — снижение ставки ввозной пошлины на 25%;
- перечень наименее развитых стран (49 государств) — применение нулевой ставки ввозной пошлины;
- перечень преференциальных товаров (товары из 49 товарных групп).

Таким образом, преференциальные ставки таможенных пошлин — ставки пошлин, более низкие, чем базовые ставки, распространяемые на страны, пользующиеся режимом РНБ. Официальное предназначение преференций заключается в содействии экспорту и развитию производства в странах-пользователях таких таможенных льгот.

Преференциальный режим в отношении товаров стран-получателей (бенефициаров) предоставляется в случае выполнения следующих базовых условий:

1. Происхождение товара из страны бенефициара (или группы стран-бенефициаров) подтверждается сертификатом о происхождении товара по форме «А».

В России уполномоченным органом по выдаче экспортерам сертификатов происхождения товаров по форме «А» и по форме «СТ-1» является Торгово-промышленная палата Российской Федерации.

2. Выполняется непосредственная закупка товара в стране — пользователе преференциального режима.

Для российских экспортеров-пользователей преференциального режима иностранного государства правило непосредственной закупки будет считаться выполненным, если товар, приобретается импортером страны, предоставляющей тарифные преференции, у лица, зарегистрированного в качестве субъекта предпринимательской деятельности в Российской Федерации.

3. Выполняются условия прямой поставки

Отгрузка товаров производится непосредственно из Российской Федерации в страну, предоставляющую преференциальный режим в отношении российских товаров.

Указанное правило также считается выполненным в случае, когда:

- товары транспортируются транзитом через территорию третьих стран в силу географических, транспортных и экономических причин;
- товары находились в режиме временного складирования под таможенным контролем на территории третьих стран;
- товары приобретены в третьей стране во время или после проведения выставки или ярмарки при условии, что они находились в неизменном состоянии в этой стране.

Для подтверждения этих режимов достаточно наличия отметок таможенных органов стран, через которые транспортировались товары, на товаросопроводительных документах.

Вместе с тем страны дальнего зарубежья могут устанавливать иные критерии и правила определения происхождения преференциальных товаров, определенные в каждой стране национальным законодательством.

В отношении товаров, страна происхождения которых не установлена, применяются ставки ввозных таможенных пошлин, применяемые к товарам, происходящим из стран, торгово-политические отношения с которыми предусматривают режим наиболее благоприятствуемой нации, за исключением случаев, когда таможенным органом обнаружены признаки того, что страной происхождения товаров является страна, торгово-политические отношения с которой не предусматривают режим наиболее благоприятствуемой нации, либо предоставляется обеспечение уплаты таможенных пошлин по указанным ставкам.

Страной происхождения товаров[1] 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.

Товарами, полностью произведенными в данной стране, считаются:

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

[1] Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 г. № 17) (ред. от 10.10.2014 г., с изм. от 08.05.2015 г.). // Собрание законодательства РФ. — 2010. — № 50. — Ст. 6615.

б) продукция растительного происхождения, выращенная 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;

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;

л) товары, изготовленные в данной стране исключительно из продукции, указанной в подпунктах «а»—«к» настоящего пункта.

Определение страны происхождения товаров производится во всех случаях, когда применение мер таможенно-тарифного и нетарифного регулирования зависит от страны происхождения товаров.

Если в производстве преференциального товара участвуют **две и более страны**, то страной происхождение товара считается государство, в котором были осуществлены последние операции по переработке или изготовлению товаров, отвечающие любому критерию достаточной переработки товара.

Критерий достаточной обработки (переработки) — один из принципов определения страны происхождения товаров, в соответствии с которым товар, если в его производстве участвуют две или более стран, считается происходящим из страны, где он был подвергнут последней существенной обработке (переработке), достаточной для придания товару его характерных свойств.

Основными критериями достаточной переработки товара в данной стране являются:

1. **Изменение товарной позиции** (классификационного кода товара) по товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД) на уровне любого из первых четырех знаков в результате переработки товара.

2. **Правило адвалорной доли**[1] — если товар подвергся обработке или переработке в одной или нескольких странах-бенефициарах, то стоимость использованных в этом процессе компонентов (сырьевых материалов, полуфабрикатов и готовых изделий) из стран-пользователей преференциального режима должна составлять определенную регламентируемую долю в стоимости товара.

Правило адвалорной доли является основным критерием при определении страны происхождения товара.

Товары, изготовленные (полученные) с использованием иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны или свободного склада, считаются подвергнутыми достаточной переработке в случае, если процентная доля стоимости иностранных товаров не превышает 50 % в цене такой конечной продукции.

В Особой экономической зоне, созданной в Калининградской области Российской Федерации, конечная продукция, изготовленная (полученная) лицами, государственная регистрация которых осуществлена в Калининградской области признается товаром Таможенного союза в случае, если процентная доля добавленной стоимости в цене конечной продукции достигает 30 %.[2] Процентная доля добавленной стоимости рассчитывается по формуле:

$$А_{ц} = \frac{Р_{ц} - Р_{ст\ имп}}{Р_{ц}} \times 100\%,$$

где $А_{ц}$ — процентная доля добавленной стоимости; $Р_{ц}$ — цена конечной продукции на условиях франко-завод изготовителя с учетом при-

[1] Решение КТС от 18.11.2010 г. № 515 «О Порядке использования правила адвалорной доли в качестве критерия достаточной переработки товаров, изготовленных (полученных) с использованием иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны или таможенную процедуру свободного склада».

[2] Федеральный закон от 10.01.2006 г. № 16-ФЗ (ред. от 29.06.2015 г.) «Об Особой экономической зоне в Калининградской области и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации».

были предприятия; $Р_{ст\ имп}$ — таможенная стоимость иностранных товаров, использованных для изготовления (получения) товаров.

В расчет цены конечной продукции включаются:

- материальные расходы; расходы на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации;
- расходы на ремонт основных средств;
- расходы на освоение природных ресурсов;
- расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки;
- расходы на обязательное и добровольное страхование имущества;
- прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией.

Не отвечают критериям достаточной переработки[1]**:**

- операции по обеспечению сохранности товара во время его хранения или транспортировки;
- операции по подготовке товара к продаже и транспортировке (деление партии, сортировка, переупаковка), а также по разборке и сборке упаковки;
- простые сборочные операции и операции по разборке товара;
- смешивание товаров (компонентов), которое не приводит к существенному отличию полученной продукции от исходных составляющих;
- убой животных и разделка (сортировка) мяса;
- 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;

[1] Приложение к Соглашению от 12.12.2008 г. «О правилах определения происхождения товаров из развивающихся и наименее развитых стран» // Парламентская газета. — 2008. — № 232. — 16 декабря.

- снятие кожуры, извлечение семян и разделка фруктов, овощей и орехов;
- затачивание, простой помол или простая резка;
- просеивание через сито или решето, сортировка, классифицирование, отбор и подбор (в том числе составление наборов изделий);
- разлив, фасовка в банки, флаконы, мешки, ящики, коробки и другие простые операции по упаковке;
- разделение товаров на компоненты, которое не приводит к существенному отличию полученных компонентов от исходного товара;
- комбинация двух или большего числа указанных операций.

При выполнении указанных условий товары, экспортируемые из России в страны дальнего зарубежья, подпадают под действия национальных систем преференций. Для установления критерия достаточной обработки (переработки) может применяться **кумулятивный принцип**, в соответствии с которым происхождение товара в результате последовательной обработки или переработки в государствах членах ТС определяется по стране изготовления конечного товара.

При обнаружении признаков того, что заявленные сведения о стране происхождения товаров, которые влияют на применение ставок таможенных пошлин, налогов и (или) мер нетарифного регулирования, являются недостоверными, таможенные органы вправе потребовать представить документ, подтверждающий страну происхождения товаров.

Документами, подтверждающими страну происхождения товаров[1], являются декларация о происхождении товара или сертификат о происхождении товара.

Декларация о происхождении товара[2] 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.

Сертификат о происхождении товара[3] — документ, однозначно свидетельствующий о стране происхождения товаров и выданный уполномо-

[1] Таможенный кодекс Таможенного союза.

[2] Там же.

[3] Там же.

ченными органами или организациями этой страны или страны вывоза, если в стране вывоза сертификат выдается на основе сведений, полученных из страны происхождения товаров. 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.

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:

- 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 ТС или транзиту через его территорию;
- если товары перемещаются через таможенную границу физическими лицами для личного пользования;

- в иных случаях, предусмотренных таможенным законодательством Таможенного союза.

При отсутствии документов, подтверждающих страну происхождения товаров, если их представление является обязательным для предоставления тарифных преференций, в отношении таких товаров подлежат уплате таможенные пошлины по ставкам, применяемым к товарам, происходящим с территории иностранного государства, с которым есть взаимные договорные обязательства о предоставлении режима не менее благоприятного, чем режим, предоставляемый другим государствам.

Существует 3 основные **Формы сертификатов происхождения товаров**.[1]

Сертификат происхождения по форме **СТ-1**[2] — используется для подтверждения страны происхождения товара в конкретном государстве — участнике Содружества Независимых Государств (СНГ), а также Грузии в целях предоставления режима свободной торговли необходимо предоставление таможенным органам страны ввоза оригинала сертификата о происхождении товара «формы СТ-1».

В настоящее время участниками Содружества Независимых Государств являются следующие государства: Азербайджанская Республика, Республика Армения, Республика Беларусь, Республика Казахстан, Кыргызская Республика, Республика Молдова, Российская Федерация, Республика Таджикистан, Туркменистан, Республика Узбекистан, Украина.

Для получения Сертификата СТ-1[3] заинтересованное юридическое или физическое лицо (Декларант) представляет в удостоверяющую организацию следующие документы:

- письменное заявление Декларанта с просьбой выдать Сертификат СТ-1 за подписью руководителя или уполномоченного лица Декларанта. В заявлении указываются наименование товара, его количество, пункт отправления, страна назначения, наименование и адрес грузополучателя, средства транспорта и маршрут

[1] http://www.sertificata.net. (дата обращения 21.03.2015 г.).

[2] Письмо ФТС РФ 05-91/56751 от 15.11.2012 г. «О предоставлении сертификата о происхождении товара формы СТ-1» // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_138249.

[3] Положение о порядке оформления, удостоверения и выдачи сертификатов происхождения товаров, а также других документов, связанных с осуществлением внешнеэкономической деятельности (утверждено постановлением правления ТПП России 23 декабря 2010 г.

следования (насколько известно), количество сертификатов, подлежащих удостоверению, фамилия и служебный телефон исполнителя. Кроме того, в письме могут быть отражены особенности, которые Декларант просит учесть при оформлении Сертификата СТ-1;

- акт экспертизы, выполненный экспертной организацией (подразделением) торгово-промышленной палаты в соответствии с Правилами определения страны происхождения товаров. В исключительных случаях Декларант по требованию удостоверяющей организации может представить иные документы, на основании которых можно достоверно определить критерий происхождения товара, имеющий буквенное выражение (указывается в графе 9 Сертификата СТ-1).

Бланк Сертификата СТ-1 заполняется Удостоверяющей организацией или самим Декларантом

Срок действия сертификата СТ-1 в целях предоставления режима свободной торговли составляет 12 месяцев со дня выдачи.

В графе 9 сертификата СТ-1 указываются следующие критерии происхождения товаров:

«П» — товар, полностью произведенный в Российской Федерации;

«$Д_{xxxx}$» — товар, подвергнутый достаточной обработке/переработке на территории Российской Федерации, с указанием первых четырех цифр кода товарной позиции по ТН ВЭД конечной продукции.

«К» — Кумуляция СНГ. При этом в графе 5 Сертификата СТ-1 указываются номера, даты Сертификатов СТ-1 и организации, их выдавшие, подтверждающие происхождение сырья и материалов стран СНГ, которые использовались при изготовлении конечной продукции.

Если в сертификате заявлены товары, классифицируемые в различных товарных позициях по ТН ВЭД и имеющие различные критерии происхождения, то в графе 9 указываются критерии происхождения дифференцированно для всех заявленных товаров.

По письменной просьбе Декларанта может быть оформлена копия Сертификата СТ-1. Копия оформляется на ксерокопии бланка Сертификата СТ-1, заверяется оригинальными печатью и подписью уполномоченного лица Декларанта. В случае утраты или повреждения Сертификата СТ-1 по заявлению Декларанта может быть выдан его дубликат. При оформлении дубликата в графе № 5 ставится отметка «Дубликат» и указывается номер и дата утерянного или поврежденного Сертификата СТ-1.

При применении кумулятивного принципа в графе № 5 указываются номера, даты Сертификатов СТ-1, организации, их выдавшие, на сырье и материалы, происходящие из стран СНГ, которые использовались при изготовлении конечной продукции.

Сертификаты СТ-1 заполняются на русском языке в отпечатанном виде. Удостоверительные надписи также делаются на русском языке.

В удостоверяемых документах не допускаются подчистки, помарки и незаверенные исправления. Исправления в Сертификат СТ-1 вносятся путем зачеркивания ошибочной информации и надпечатывания скорректированных сведений, заверяемых затем подписью уполномоченного лица и печатью Удостоверяющей организации.

В исключительных случаях допускается внесение заверенных в установленном порядке исправлений (скорректированных сведений) от руки.

Письменное заявление, копия Сертификата СТ-1, документы, подтверждающие происхождение товара, хранятся в удостоверяющей организации в течение трех лет.

Сертификат о происхождении товара по форме «А» — необходимо получать на все виды товаров, экспортируемых в страны Европейского союза, США, Канаду, Чехию, Словакию, Югославию и Турцию, а также в развивающиеся страны, предоставляемые преференции в рамках Генеральной Системы Преференций. Этот документ, разработан и утвержден в 1968 г. Конференцией ООН по торговле и развитию (ЮНКТАД.

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

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

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

В удостоверение происхождения небольших партий товаров (таможенной стоимостью, эквивалентной не более 5000 долл. США) представление сертификата не требуется. В этом случае экспортер может декларировать страну происхождения товара в коммерческих или других товаросопроводительных документах.

В случае возникновения обоснованных сомнений относительно достоверности заявленных сведений о происхождении товара таможен-

ный орган вправе потребовать предоставления сертификата о происхождении товара.

Сертификат происхождения **общей формы** получается экспортером при вывозе товара в страны кроме стран, в которые не требуются сертификаты «СТ-1» и «А». Основной причиной получения сертификата происхождения общей формы является отсутствие маркировки, свидетельствующей о стране происхождения на товаре, упаковке. Данный сертификат не является основанием для получения таможенных преференций. Оформляется на русском и/или английском языках. Особенно рекомендуется при экспорте в страны Балтии.

Сертификат происхождения по форме **СТ-2 —** выдаётся на товары, перемещаемые между РФ и Сербией.

Таким образом, под тарифной льготой (тарифной преференцией) следует понимать предоставление на условиях взаимности или в одностороннем порядке при реализации торговой политики льготы в отношении товара, перемещаемого через таможенную границу в виде возврата ранее уплаченной пошлины, освобождения от оплаты пошлины, снижения ставки пошлины, установления тарифных квот на преференциальный ввоз (вывоз) товара.

Тарифные льготы, предоставляемые в отношении товаров, ввозимых на таможенные территории государств Сторон или на единую таможенную территорию государств — участников Таможенного союза в рамках Евразийского экономического сообщества, применяются независимо от страны происхождения товаров.

Список рекомендуемых нормативно-правовых актов и литературы к главе 2

1. *Анохина О. Г.* Комментарий к Таможенному кодексу Таможенного союза (поглавный). — М.: Проспект, 2011.
2. Комментарий к Федеральному закону от 27.11.2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» / Под ред. С. А. Овсянникова, Г. Н. Комковой // СПС КонсультантПлюс, 2012.
3. *Курочкин К.* Имеем право доказать таможенную стоимость // СПС КонсультантПлюс, 2011.
4. *Матвиенко Г. В.* Производство таможенного обложения: понятие, структура, стадии // Финансовое право. — 2011.
5. О новых правилах определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из РФ // СПС КонсультантПлюс, 2012.

6. Письмо ФТС РФ от 11.08.2011 г. № 01–11/38437 «О сроке и порядке доведения до декларанта корректировки таможенной стоимости, подтверждающей факт излишней уплаты таможенных платежей».
7. *Попова Е. В.* Проблемные вопросы определения таможенной стоимости товаров // Таможенное дело. — 2012. — № 1.
8. *Ратушная Т. В., Черенцов С. А.* Проблемные вопросы при определении, контроле и подтверждении таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию России // Таможенное дело. — 2010. — № 2.
9. Решение КТС от 20.09.2010 г. № 376 (ред. от 27.04.2015 г.) «О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров».
10. *Русанов Г. А.* Преступления в сфере экономической деятельности: Учебное пособие. — М., 2011.
11. Соглашение от 21.05.2010 г. «Об основаниях, условиях и порядке изменения сроков уплаты таможенных пошлин».
12. Соглашение от 25.01.2008 г. между Правительством Российской Федерации, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза».
13. *Сорокина М. Н.* Актуальные проблемы определения таможенной стоимости // Право и экономика. — 2009. — № 10.
14. Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 г. № 17).
15. *Тимошин С.* Утверждены правила определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из России // СПС КонсультантПлюс, 2012.
16. *Тютин Д. В.* Налоговое право: Курс лекций // СПС Консультант Плюс, 2012.

Федеральный закон от 27.11.2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации».

17. *Шавшина В. П.* Контроль таможенной стоимости товара // Арбитражные споры. — 2011. — № 4.

Контрольные вопросы к главе 2

1. Дайте определение таможенной стоимости.
2. Перечислите известные вам методы определения таможенной стоимости.
3. В чем заключается главная особенность применения методов определения таможенной стоимости?

4. Дайте характеристику методу по стоимости сделки с ввозимыми товарами.
5. Дайте характеристику методу по стоимости сделки с идентичными товарами.
6. Дайте характеристику методу по стоимости сделки с однородными товарами.
7. Дайте характеристику методу вычитания.
8. Дайте характеристику методу сложения.
9. Дайте характеристику резервному методу.
10. Сформулируйте определения контроля таможенной стоимости и корректировки таможенной стоимости.
11. В каких случаях проводится корректировка таможенной стоимости?
12. Кто осуществляет корректировку таможенной стоимости?
13. Назовите сроки уплаты таможенных платежей.
14. Перечислите основания для предоставления отсрочки или рассрочки уплаты таможенных платежей.
15. Назовите главное отличие отсрочки от рассрочки.
16. Перечислите условия, при которых может быть предоставлена отсрочка или рассрочка по таможенным платежам.
17. Перечислите основания для отказа в предоставлении отсрочки (рассрочки).
18. Дайте определение тарифные льготы.
19. Перечислите условия предоставления тарифных льгот (преференций).

ГЛАВА 3

ПОРЯДОК ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ПРИНУДИТЕЛЬНОГО ВЗЫСКАНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПОШЛИН И НАЛОГОВ

3.1. ОБЕСПЕЧЕНИЕ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

Правовой режим обеспечения уплаты таможенных платежей является разновидностью общего таможенного правового режима. Отличительными особенностями специального правового регулирования обеспечения уплаты таможенных платежей являются специфика режимных правовых средств, объект режимного регулирования и правовые формы, используемые в ходе реализации режимных правил[1].

Способы обеспечения уплаты таможенных платежей, налогов и их применение регламентированы нормами главы 12 ТК ТС с учетом особенностей, установленных для Российской Федерации нормами главы 16 ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»[2].

---

[1] *Гайдарева И. Н.* Правовая природа обеспечения уплаты таможенных платежей // Вестник Адыгейского государственного университета. Серия 1: Регионоведение: философия, история, социология, юриспруденция, политология, культурология. — 2008. — № 2. — С. 219–223.

[2] *Янкевич С. В.* Обеспечение уплаты таможенных платежей в таможенном союзе ЕВРАЗЭС // Публично-правовые исследования (электронный журнал). — 2013. — № 2. — С. 29–67.

Таможенное законодательство РФ предусматривает специальные меры имущественного характера, стимулирующие их уплату в надлежащем порядке путем установления дополнительных гарантий, применяемых для обеспечения уплаты таможенных платежей. Так, уплата таможенных платежей обеспечивается следующими способами:

1) залогом товаров и иного имущества;
2) банковской гарантией;
3) перечислением денежных средств на счет Федерального казначейства или в случае, внесением их в кассу таможенного органа (денежный залог);
4) поручительством[1].

Статьей 85 ТК ТС устанавливает общие условия и основания обеспечения уплаты таможенных пошлин и налогов:

1) применения таможенной процедуры таможенного транзита при перевозке товаров;
2) в случае изменения сроков уплаты таможенных пошлин и налогов;
3) помещения товаров под таможенную процедуру переработки товаров вне таможенной территории;
4) выпуска товаров при необходимости исследования документов, проб и образцов товаров либо получения заключения эксперта;
5) иных случаях, предусмотренных законодательством[2];
6) при включении юридического лица в реестр таможенных представителей (предоставляется обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов на сумму, эквивалентную не менее чем 1 млн евро, по курсу валют, устанавливаемому в соответствии с законодательством государства — члена Таможенного союза, на день предоставления такого обеспечения);
7) при включении юридического лица в реестр таможенных перевозчиков (предоставляется обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов на сумму, эквивалентную не менее чем 200 тыс. евро, по курсу валют, устанавливаемому в соответствии с законодательством государства — члена Таможенного союза, на день предоставления такого обеспечения);

---

[1] *Шлыков В. С.* Способы обеспечения уплаты таможенных платежей // Внешнеторговое право. — 2010. № 1. — С. 19–24.

[2] Таможенный кодекс Таможенного союза.

8) в случае присвоения юридическому лицу статуса уполномоченного экономического оператора (предоставляется обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов на сумму, эквивалентную 1 млн евро, по курсу валют, устанавливаемому в соответствии с законодательством государства — члена Таможенного союза, на день предоставления такого обеспечения)[1].

Необходимо отметить, что лица, осуществляющие деятельность по производству товаров и (или) экспортирующие товары, к которым не применяются вывозные таможенные пошлины, при их соответствии критериям, определенным решением Комиссии Таможенного союза, предоставляют обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов на сумму, эквивалентную 150 тыс. евро, по курсу валют, устанавливаемому в соответствии с законодательством государства — члена Таможенного союза, на день предоставления такого обеспечения;

9) в случае отсутствия документов, подтверждающих страну происхождения товаров, либо при обнаружении признаков того, что представленные документы оформлены ненадлежащим образом и (или) содержат недостоверные сведения в отношении товаров;

10) помещение товаров под таможенную процедуру при отсутствии документов, подтверждающих страну происхождения товаров, либо при обнаружении признаков того, что представленные документы оформлены ненадлежащим образом и (или) содержат недостоверные сведения: до представления документов, подтверждающих страну происхождения товаров, или уточняющих сведений декларантом документов предоставляется обеспечение уплаты специальной, антидемпинговой либо компенсационной пошлины, если таможенным органом обнаружены признаки, указывающие на то, что страной происхождения товаров является страна, на ввоз товаров из которой установлены ограничения;

11) при выпуске товаров в случае, если дополнительная таможенная проверка не может быть проведена в установленные сроки[2];

12) при выпуске до подачи таможенной декларации товаров, определенных в ТК ТС[3].

[1] Таможенный кодекс Таможенного союза.

[2] Таможенный кодекс Таможенного союза.

[3] *Янкевич С. В.* Обеспечение уплаты таможенных платежей в таможенном союзе ЕВРАЗЭС // Публично-правовые исследования (электронный журнал). — 2013. — № 2. — С. 29–67.

Приведенные основания предоставления обеспечения уплаты таможенных пошлин и налогов не являются исчерпывающими. Актами национального законодательства государств — членов Таможенного союза и международными договорами могут предусматриваться иные случаи обеспечения уплаты таможенных платежей[1]. Например, в Российской Федерации, кроме случаев, предусмотренных в ТК ТС и в международных договорах, обеспечение уплаты таможенных пошлин и налогов в соответствии с ФЗ «О таможенном регулировании и таможенном контроле» предоставляется:

- в случае выпуска товаров при проведении дополнительной проверки;
- в случае условного выпуска товаров, в отношении которых предоставлены льготы по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, сопряженные с ограничениями по пользованию или распоряжению товарами;
- при помещении товаров под таможенные процедуры таможенного склада без фактического размещения товаров на таможенном складе, переработки на таможенной территории, переработки для внутреннего потребления, временного ввоза (допуска), временного вывоза;
- при осуществлении лицами деятельности в сфере таможенного дела;
- при осуществлении деятельности в качестве резидента портовой особой экономической зоны, если это установлено международным договором государств — членов Таможенного союза, регулирующим правоотношения по установлению и применению таможенной процедуры свободной таможенной зоны;

Согласно подп. 5 и 7 п. 2 ст. 137 ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» обеспечение уплаты таможенных платежей предоставляется при осуществлении лицами деятельности в сфере таможенного дела в случаях, предусмотренных данным Федеральным законом, иными федеральными законами, актами Правительства Российской Федерации.

Большое практическое значение для регулирования обеспечения уплаты таможенных пошлин и налогов имеет Соглашение между Правительством Российской Федерации, Правительством Республи-

[1] *Тимошенко И. В.* Таможенное право для бакалавров: Учебник. — Ростов-на-Дону: Феникс, 2013. — С. 316.

ки Беларусь, Правительством Республики Казахстан «О некоторых вопросах предоставления обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, перевозимых в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита, особенностях взыскания таможенных пошлин, налогов и порядке перечисления взысканных сумм в отношении таких товаров» от 21 мая 2010 г.[1]

Названным соглашением установлены случаи, когда при таможенном транзите таможенные органы государств — членов Таможенного союза не вправе требовать предоставления обеспечения уплаты таможенных пошлин и налогов[2]. К ним относятся:

- товары предназначены для официального использования дипломатическими представительствами и консульскими учреждениями иностранных государств, а также приравненными к ним по объему привилегий органами и (или) миссиями международных организаций, о чем таможенный орган отправления информирован по каждой конкретной перевозке министерством иностранных дел государства — члена Таможенного союза либо дипломатическим представительством, консульским учреждением иностранного государства, а также приравненным к ним по объему привилегий органом и (или) миссией международной организации, расположенными на территории государства — члена Таможенного союза;
- товары предназначены для личного пользования, включая товары для первоначального обзаведения, членов персонала дипломатического представительства, работников консульского учреждения иностранного государства или персонала приравненных к ним по объему привилегий органов и (или) миссий международных организаций, а также проживающих вместе с ними членов их семей, если они не проживают в государстве пребывания постоянно и не являются гражданами государства пребывания, о чем таможенный орган отправления информирован по каждой конкретной перевозке Министерством иностранных дел государства — члена Таможенного союза либо дипломатическим представительством, консульским учрежде-

[1] *Лазарева Н. П., Лепехина Я. В.* Способы обеспечения уплаты таможенных платежей и их применение // Ученые заметки ТОГУ. — 2014. — Т. 5. — № 4. — С. 298–306.

[2] *Янкевич С. В.* Обеспечение уплаты таможенных платежей в таможенном союзе ЕВРАЗЭС // Публично-правовые исследования (электронный журнал). — 2013. — № 2. — С. 29–67.

нием иностранного государства, а также приравненным к ним по объему привилегий органом и (или) миссией международной организации, расположенными на территории государства — члена Таможенного союза;

- товары предназначены для использования в культурных, научно-исследовательских целях, проведения спортивных соревнований либо подготовки к ним, ликвидации последствий стихийных бедствий, аварий, катастроф, обеспечения обороноспособности и государственной (национальной) безопасности государств — членов Таможенного союза, переоснащения их вооруженных сил, защиты государственных границ государств — членов Таможенного союза, использования государственными органами государств — членов Таможенного союза, о чем имеется подтверждение соответствующего государственного органа заинтересованного государства — члена Таможенного союза, ходатайствующего о выпуске таких товаров без предоставления обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов, представленное в таможенный орган отправления центральным таможенным органом заинтересованного государства — члена Таможенного союза[1].

Также в соответствии со ст. 5 Соглашения таможенные органы государств — членов Таможенного союза не требуют предоставления дополнительного обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов, если сумма таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, декларируемых в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита, превышает сумму, указанную в сертификате, не более чем в эквиваленте 500 евро по курсу валют, устанавливаемому в соответствии с законодательством государства — члена Таможенного союза, в котором товары декларируются в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита, и действующему на день регистрации транзитной декларации[2].

В п. 2 ст. 85 ТК ТС устанавливаются случаи, когда обеспечение не предоставляется:

---

[1] *Янкевич С. В.* Возврат (зачёт) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм таможенных пошлин, налогов и иных денежных средств (денег): комментарий к главе 13 Таможенного кодекса Таможенного союза // Публично-правовые исследования. — 2013. — № 4. — С. 16–27.

[2] Таможенный кодекс Таможенного союза.

1) если сумма подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов и процентов не превышает сумму, эквивалентную 500 евро по курсу валют, устанавливаемому в соответствии с законодательством государства — члена Таможенного союза, в котором подлежат уплате таможенные пошлины, налоги, действующему на день регистрации таможенной декларации, а если таможенная декларация не представляется — на день принятия решения о не предоставлении обеспечения;
2) технологического оборудования (в том числе комплектующих и запасных частей к нему), ввоз которого не подлежит обложению налогом на добавленную стоимость в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;
3) воздушных и морских судов, ввозимых организациями в целях осуществления хозяйственной деятельности, оказания транспортных услуг в соответствии с таможенной процедурой временного ввоза (допуска) либо ввозимых в уставный (складочный) капитал предприятий с иностранными инвестициями, а также помещаемых под таможенную процедуру переработки на таможенной территории в целях осуществления ремонта;
4) товаров (за исключением подакцизных товаров), ввозимых в качестве безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации;5) коммерческих и научных образцов при их временном ввозе (допуске) и временном вывозе научными организациями;
6) природного газа, вывозимого трубопроводным транспортом на временное хранение в подземные хранилища, расположенные за пределами территории Российской Федерации, в соответствии с таможенной процедурой временного вывоза[1].
7) в иных случаях, предусмотренных ТК ТС и (или) законодательством государств — членов Таможенного союза[2].

В соответствии с п. 3 ст. 85 ТК ТС обеспечение уплаты таможенных пошлин и налогов производится плательщиком (декларантом или таможенным представителем) или перевозчиком при перевозке товаров в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита, если это лицо вправе владеть, пользоваться и (или) распоряжаться товарами.

---

[1] Федеральный закон от 27.11.2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации».

[2] Таможенный кодекс Таможенного союза.

Обеспечение может предоставляться не только в денежной, но и в товарной форме (например, залог).

В ст. 3 Соглашения определено, что документом, подтверждающим принятие обеспечения уплаты таможенных платежей при перевозке товаров в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита, является сертификат обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов, зарегистрированный и выданный таможенным органом государства — члена Таможенного союза, принявшим обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов, лицу, предоставившему такое обеспечение.

Сертификат оформляется на сумму обеспечения уплаты таможенных пошлин и налогов в трех экземплярах. Первый экземпляр остается в таможенном органе, зарегистрировавшем сертификат, второй и третий выдаются лицу, предоставившему обеспечение уплаты таможенных пошлин и налогов. Таможенный орган, зарегистрировавший сертификат, информирует таможенный орган отправления.

Сертификат используется в случаях, когда выпуск товаров в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита осуществляет таможенный орган одного государства — члена Таможенного союза, а обеспечение уплаты таможенных пошлин и налогов предоставлено таможенному органу другого государства — члена Таможенного союза.

Таможенные органы взаимно признают выданный таможенным органом, принявшим обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов, сертификат, подтверждающий принятие обеспечения.

Рассмотрим более подробно перечисленные выше меры обеспечения уплаты таможенных платежей.

В соответствии с п. 1 ст. 145 ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» денежные средства в качестве обеспечения вносятся на счет Федерального казначейства. Также предусматривается возможность внесения денежных средств физическими лицами, перемещающими через таможенную границу товары для личного пользования в кассу таможенного органа.

Таможенными органами в качестве уплаты таможенных пошлин, налогов принимают и банковские гарантии, выданные банками, иными кредитными организациями или страховыми организациями, включенными в Реестр банков, который утвержден Приказом ФТС России от 11.06.2013 г. № 1076. На сегодняшний день в Реестр включены 213 банков и 14 страховых компаний[1]. Максимальные суммы банковский

[1] *Янкевич С. В.* Обеспечение уплаты таможенных платежей в таможенном союзе ЕВРАЗЭС // Публично-правовые исследования (электронный ж-л). — 2013. — № 2. — С. 29–67.

гарантий определяются Министерством финансов Российской Федерации по согласованию с ФТС РФ (максимальные суммы одной банковской гарантии варьируются от 35 млн руб. до 1 млрд 700 млн руб., а максимальные суммы всех одновременно действующих гарантий — от 170 млн руб. до 8 млрд 500 млн руб.).

В случае приема банковской гарантии таможенный орган выдает плательщику таможенных пошлин, налогов таможенный приходный ордер (ТПО). На основании ТПО оформляется гарантийный сертификат. Срок действия предоставленной банковской гарантии не может превышать 36 месяцев и должен быть достаточным для своевременного направления таможенным органом гаранту требования по банковской гарантии в случае неисполнения обязательств, обеспеченных банковской гарантией.

Поручительство как способ обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных платежей представляет собой возложение данной обязанности на заранее определенное лицо в случае неисполнения плательщиком обязательства по уплате таможенных платежей. Поручительство оформляется путем заключения между поручителем и таможенным органом договора поручительства.

При применении залога имущества в качестве обеспечения уплаты таможенных пошлин и налогов между таможенным органом и плательщиком заключается договор о залоге. В соответствии с подп. 1–10 п. 3 ст. 140 ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» предметом залога не может быть:

1) имущество, находящееся за пределами Российской Федерации;
2) имущество, уже заложенное для обеспечения иного обязательства, либо имущество, обремененное иными предшествующими обязательствами в пользу третьих лиц;
3) товары, подвергшиеся быстрой порче, животные;
4) электрическая, тепловая и иные виды энергии;
5) предприятия;
6) имущественные права;
7) ценные бумаги;
8) космические объекты;
9) залог товаров в обороте;
10) продукция и отходы производства, свободная реализация которых в соответствии с законодательством Российской Федерации запрещена;

11) имущество, взыскание на которое в соответствии с законодательством Российской Федерации обращается только по решению суда[1].

Генеральное обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов применяется, если одним и тем же лицом на территории Российской Федерации совершается несколько таможенных операций в определенный срок.

Генеральное обеспечение может применяться лицами, предоставившими такое обеспечение, и предоставляться в один или несколько таможенных органов. По выбору лица, генеральное обеспечение может предоставляться в виде денежного залога, поручительства или банковской гарантии. Генеральное обеспечение предоставляется на срок не менее одного года. По желанию плательщика сумма генерального обеспечения может быть увеличена путем: внесения дополнительного денежного залога; переоформления (замены) банковской гарантии, срок действия которой не должен быть менее срока действия банковской гарантии, ранее принятой таможенным органом в качестве генерального обеспечения; внесения соответствующих изменений в договор поручительства.

Размер генерального обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов определяется исходя из подлежащих уплате сумм таможенных пошлин, налогов. Определение суммы обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов осуществляется в соответствии со ст. 88 ТК ТС.

Необходимо отметить, что п. 4 ст. 88 ТК ТС предусматривается возможность установления в законодательстве государств — членов Таможенного союза фиксированных сумм обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов в отношении отдельных видов товаров. Так, согласно п. 10 ст. 137 ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» установление фиксированного размера обеспечения уплаты таможенных пошлин и налогов в отношении отдельных видов товаров отнесено к компетенции Федеральной таможенной службы России.

3.2. ПОРЯДОК И УСЛОВИЯ ВОЗВРАТА ИЗЛИШНЕ УПЛАЧЕННЫХ СУММ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

В соответствии со ст. 89 ТК ТС излишне уплаченными или излишне взысканными суммами таможенных пошлин, налогов являются

[1] *Янкевич С. В.* Указ. соч. — С. 29–67.

уплаченные или взысканные в качестве таможенных пошлин, налогов суммы денежных средств (денег), размер которых превышает суммы, подлежащие уплате в соответствии с ТК ТС и (или) законодательством государств-членов Таможенного союза, и идентифицированные в качестве конкретных видов и сумм таможенных пошлин, налогов в отношении конкретных товаров[1].

Статья 70 ТК ТС к таможенным платежам относит:

- ввозную таможенную пошлину;
- вывозную таможенную пошлину;
- НДС, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Таможенного союза;
- акциз (акцизы), взимаемый (взимаемые) при ввозе товаров на таможенную территорию Таможенного союза;
- таможенные сборы[2].

Согласно ч. 5 ст. 147 Федерального закона от 27.11.2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» при обнаружении факта излишней уплаты или излишнего взыскания таможенных пошлин, налогов таможенный орган не позднее одного месяца со дня обнаружения такого факта обязан сообщить плательщику о суммах излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов.

Порядок информирования плательщиков о наличии у них излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов разъяснен в Письме ФТС России от 11.08.2011 г. № 01–11/38437 «О сроке и порядке доведения до декларанта корректировки таможенной стоимости, подтверждающей факт излишней уплаты таможенных платежей». В соответствии с указанным письмом корректировка таможенной стоимости товаров производится в порядке и на условиях, определенных ст. 68 ТК ТС и Решением КТС от 20.09.2010 № 376 (в ред. от 27.04.2015 г.) «О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров».

Документом, подтверждающим факт излишней уплаты или излишнего взыскания таможенных пошлин, налогов, является корректировка таможенной стоимости товаров в случае принятия таможенным органом решения о корректировке таможенной стоимости, которое повлекло уменьшение суммы подлежащих уплате таможенных платежей.

---

[1] Таможенный кодекс Таможенного союза.

[2] Таможенный кодекс Таможенного союза.

Если судебным актом либо решением вышестоящего таможенного органа решение таможенного органа о корректировке таможенной стоимости, в соответствии с которым были уплачены (взысканы) таможенные пошлины, налоги, признано незаконным, то таможенный орган в течение 10 рабочих дней с момента поступления такого судебного акта или решения вышестоящего таможенного органа (если в судебном акте или решении не установлен иной срок) в порядке, установленном Решением, заполняет форму корректировки таможенной стоимости и таможенных платежей и направляет декларанту (таможенному представителю) соответствующие экземпляры не позднее одного рабочего дня, следующего за днем заполнения.

В случае обнаружения факта излишней уплаты (излишнего взыскания) таможенных пошлин, налогов таможенный орган в соответствии с ч. 5 ст. 147 Федерального закона № 311-ФЗ не позднее одного месяца со дня обнаружения такого факта сообщает плательщику в произвольной форме о суммах излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов с приложением копии корректировки таможенной стоимости и таможенных платежей.

Возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм ввозных таможенных пошлин осуществляется в порядке, установленном законодательством государства — члена Таможенного союза, в котором произведена уплата и (или) взыскание таких таможенных пошлин с учетом особенностей, установленных международным договором государств — членов Таможенного союза.

В России в настоящее время порядок возврата таможенных платежей регламентируется:

- Соглашением об установлении и применении в Таможенном союзе порядка зачисления и распределения ввозных таможенных пошлин (иных пошлин, налогов и сборов, имеющих эквивалентное действие) от 20.05.2010 г.;
- Соглашением о применении антидемпинговых мер;
- Федеральным законом № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в РФ».

Механизм возврата платежей, взимаемых таможенными органами

Излишне уплаченные или излишне взысканные суммы таможенных пошлин, налогов подлежат возврату по решению таможенного органа по заявлению плательщика (его правопреемника).

Заявление о возврате излишне уплаченных или излишне взысканных сумм таможенных пошлин, налогов и прилагаемые к нему документы подаются заинтересованными лицами в таможенный орган, в котором произведено декларирование товаров, а в случае применения централизованного порядка уплаты таможенных пошлин, налогов — в таможенный орган, с которым заключено соглашение о его применении, либо в таможенный орган, которым было произведено взыскание, не позднее трех лет со дня их уплаты либо взыскания.

Общий срок рассмотрения заявления о возврате, принятия решения о возврате и возврата сумм излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов не может превышать один месяц со дня подачи заявления о возврате и представления всех необходимых документов. При нарушении указанного срока на сумму излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов, не возвращенную в установленный срок, начисляются проценты за каждый день нарушения срока возврата.

К заявлению о возврате излишне уплаченных или излишне взысканных сумм таможенных пошлин, налогов должны прилагаться следующие документы:

- платежный документ, подтверждающий уплату или взыскание таможенных пошлин, налогов, подлежащих возврату;
- документы, подтверждающие начисление таможенных пошлин, налогов, подлежащих возврату;
- документы, подтверждающие факт излишней уплаты или излишнего взыскания таможенных пошлин, налогов;
- документ, подтверждающий согласие лица, уплатившего таможенные пошлины, налоги, на их возврат лицу, на которое возложена обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов, при подаче заявления о возврате таможенных пошлин, налогов лицом, на которого возложена обязанность по их уплате;
- иные документы, которые могут быть представлены лицом, для подтверждения обоснованности возврата.

Порядок и особенности возврата авансовых платежей регламентирован ст. 122 Федерального закона № 311-ФЗ. Согласно положениям данной статьи, возврат авансовых платежей осуществляется по правилам, предусмотренным для возврата излишне уплаченных таможенных пошлин, налогов, если заявление об их возврате подано лицом, внесшим авансовые платежи (его правопреемником), в течение трех

лет со дня последнего распоряжения об использовании авансовых платежей. Если указанным лицом распоряжение об использовании авансовых платежей не производилось, указанный срок подачи заявления об их возврате исчисляется со дня поступления денежных средств на счет Федерального казначейства. По истечении указанного срока невостребованные суммы авансовых платежей учитываются в составе прочих неналоговых доходов федерального бюджета и возврату не подлежат.

3.3. ПОРЯДОК ВЗЫСКАНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПОШЛИН И НАЛОГОВ

Правовая регламентация порядка и условий взыскания таможенных платежей закреплена в главе 14 ТК ТС и гл. 18 ФЗ «О таможенном регулировании в РФ». В случае неуплаты или неполной уплаты таможенных пошлин и налогов в установленные сроки, таможенные органы взыскивают таможенные пошлины и налоги принудительно за счет денежных средств и (или) иного имущества плательщика таможенных пошлин и налогов, в том числе за счет излишне уплаченных таможенных пошлин, налогов и (или) сумм авансовых платежей, а также за счет обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов, если иное не установлено международным договором государств — членов Таможенного союза.

В отношении юридических лиц и индивидуальных предпринимателей принудительное взыскание производится за счет денежных средств, находящихся на счетах плательщика в банках, за счет обеспечения уплаты таможенных платежей, за счет неизрасходованных остатков авансовых платежей, денежного залога, излишне уплаченных (взысканных) таможенных платежей и иного имущества плательщика, а также в судебном порядке.

Принудительное взыскание таможенных пошлин и налогов с физических лиц, за исключением индивидуальных предпринимателей, производится в судебном порядке, за исключением случая, если обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов возникла в связи с неисполнением обязательства, обеспеченного денежным залогом. Такого рода взыскание осуществляется в течение трех рабочих дней со дня обнаружения факта неисполнения обязательства. Таможенный орган информирует плательщика о произведенном взыскании в те-

чение трех рабочих дней со дня обращения взыскания на сумму денежного залога. Если суммы денежного залога будет недостаточно для погашения задолженности по уплате таможенных платежей, пеней, на непогашенную сумму задолженности по уплате таможенных платежей, пеней выставляется требование об уплате таможенных платежей и применяются меры принудительного взыскания.

До применения мер по принудительному взысканию таможенных пошлин, налогов таможенный орган выставляет плательщику таможенных пошлин и налогов требование об уплате таможенных платежей[1].

Требование об уплате таможенных платежей представляет собой извещение таможенного органа в письменной форме о не уплаченной в установленный срок сумме таможенных платежей, а также об обязанности уплатить в установленный этим требованием срок неуплаченную сумму таможенных платежей, пеней и (или) процентов.

Требование об уплате должно содержать следующие сведения:

- сведения о сумме подлежащих уплате таможенных платежей;
- о размере пеней и (или) процентов, начисленных на день выставления требования;
- о сроке, уплаты таможенных пошлин, налогов;
- о сроке исполнения требования, а также о мерах по принудительному взысканию таможенных пошлин, налогов и обеспечению их взыскания, которые применяются в случае неисполнения указанного требования плательщиком;
- об основаниях выставления требования об уплате таможенных пошлин и налогов.

Форма требования об уплате таможенных платежей и порядок его заполнения утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела.

Требование об уплате таможенных платежей должно быть направлено плательщику таможенных пошлин, налогов не позднее 10 рабочих дней со дня обнаружения фактов неуплаты или неполной уплаты таможенных платежей, в том числе, если указанные факты выявлены при осуществлении таможенного контроля после выпуска товаров, включая проверку достоверности сведений, заявленных при проведении таможенных операций, связанных с выпуском товаров. Обнару-

[1] Федеральный закон от 27.11.2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации».

жение факта неуплаты или неполной уплаты таможенных платежей фиксируется актом таможенного органа.

В акте таможенного органа об обнаружении факта неуплаты или неполной уплаты таможенных платежей должны быть указаны:

1) дата и номер соответствующего документа таможенного органа, оформленного по результатам проведения таможенного контроля;
2) номера документов, позволяющих идентифицировать товар, с приложением указанных документов;
3) расчет подлежащих уплате (доплате) таможенных платежей;
4) нарушения, влекущие возникновение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, выявленных по результатам проведения таможенного контроля в соответствующей форме.

Срок исполнения требования об уплате таможенных платежей составляет не менее 10 рабочих дней и не более 20 календарных дней со дня получения указанного требования.

При солидарной обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов декларанта и таможенного представителя требования об уплате таможенных платежей выставляются одновременно декларанту и таможенному представителю с указанием об этом в данных требованиях. Требование об уплате таможенных платежей выставляется лицу, осуществлявшему декларирование товаров в качестве таможенного представителя и в случае, если это лицо уже прекратило свою деятельность в качестве таможенного представителя. При применении мер по принудительному взысканию таможенных пошлин, налогов при солидарной обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов таможенные органы пользуются правами кредитора при солидарной обязанности по правилам, установленным гражданским законодательством Российской Федерации[1].

Законодательством установлены случай, когда принудительное взыскание таможенных платежей не производиться. К ним относиться:

1) требование об уплате таможенных платежей не выставлено в течение общего срока исковой давности (в трех лет со дня истечения срока их уплаты), либо со дня обнаружения факта неуплаты таможенных пошлин, налогов при проведении таможенного контроля после выпуска товаров, либо со дня наступления события, влекущего обязанность лиц уплачивать таможенные

[1] Федеральный закон от 27.11.2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации».

пошлины, налоги в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и/или законодательством Российской Федерации;

2) если размер неуплаченной суммы таможенных пошлин, налогов не превышает сумму, эквивалентную 5 евро по курсу валют, устанавливаемому в соответствии с законодательством государства — члена таможенного союза, на территории которого возникла обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов, действующему на момент возникновения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов.

При возникновении обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов на территории другого государства — члена Таможенного союза подлежащие уплате таможенные пошлины, налоги взыскиваются на основании документов, определенных международным договором государств — членов Таможенного союза, без начисления пеней.

Принудительное взыскание таможенных пошлин и налогов осуществляется в следующих формах:

- взыскание таможенных платежей за счет денежных средств, находящихся на счетах плательщика в банках (бесспорное взыскание);
- обращение взыскания на обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов;
- приостановление операций по счетам (счету) плательщика таможенных пошлин, налогов (организаций или индивидуальных предпринимателей) в банке;
- арест имущества;
- взыскание таможенных пошлин, налогов за счет товаров, в отношении которых таможенные пошлины, налоги не уплачены;
- взыскание таможенных платежей за счет неизрасходованных остатков авансовых платежей, денежного залога, излишне уплаченных (взысканных) таможенных платежей и иного имущества плательщика.

Отметим, что банки и иные кредитные организации обязаны исполнять решения таможенного органа о бесспорном взыскании таможенных платежей в течение одного операционного дня, следующего за днем получения решения.

При наличии денежных средств на счете плательщика банки и иные кредитные организации не вправе задерживать исполнение решений таможенных органов о бесспорном взыскании таможенных платежей.

За неисполнение или ненадлежащее исполнение предусмотренных настоящей статьей обязанностей банки и иные кредитные организации несут ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Законодательством установлены случаи признания взыскания задолженности безнадежной и списания задолженности по уплате таможенных платежей, пеням, процентам[1].

К ним относятся:

1) ликвидации организации;
2) признания банкротом индивидуального предпринимателя в соответствии с законодательством Российской Федерации в той части задолженности, которая осталась непогашенной после принятия таможенным органом всех мер взыскания по причине недостаточности имущества должника;
3) смерти физического лица или объявления его умершим в порядке, установленном законодательством Российской Федерации;
4) принятия судом акта, в соответствии с которым таможенные органы утрачивают возможность взыскания недоимки и задолженности по пеням, процентам в связи с истечением установленного срока их взыскания, в том числе вынесения определения об отказе в восстановлении пропущенного срока подачи в суд заявления о взыскании недоимки и задолженности по пеням, процентам.

Список рекомендуемых нормативно-правовых актов и литературы к главе 3

1. *Иванов И.* Коллекторам нужен закон // ЭЖ-Юрист. — 2011. — № 26.
2. *Карпович О. Г.* Преступления, посягающие на государственные финансы и финансовый контроль // Таможенное дело. — 2011. — № 1.
3. Письмо ФТС РФ от 11.08.2011 г. № 01-11/38437 «О сроке и порядке доведения до декларанта корректировки таможенной стоимости, подтверждающей факт излишней уплаты таможенных платежей».
4. Письмо ФТС РФ от 25.02.2011 г. № 01-11/8293 «Об уплате ввозных таможенных пошлин».
5. Приказ ФТС РФ от 27.05.2011 г. № 1071 «Об утверждении Порядка списания задолженности по уплате таможенных платежей (недоимка),

[1] Федеральный закон от 27.11.2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации».

пеней, процентов, признанной безнадежной к взысканию, и Перечня документов, подтверждающих обстоятельства признания задолженности по уплате таможенных платежей (недоимка), пеней, процентов безнадежной к взысканию».

5. Приказ ФТС РФ от 30.12.2010 г. № 2711 «Об утверждении формы требования об уплате таможенных платежей».
6. Решение Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 г. № 376 «О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров».
7. Соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь, Правительством Республики Казахстан от 21.05.2010 г. «О некоторых вопросах предоставления обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, перевозимых в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита, особенностях взыскания таможенных пошлин, налогов и порядке перечисления взысканных сумм в отношении таких товаров».
8. Соглашение от 21.05.2010 г. «Об основаниях, условиях и порядке изменения сроков уплаты таможенных пошлин».
9. Соглашение от 25.01.2008 г. между Правительством Российской Федерации, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза».
10. Таможенный кодекс Таможенного союза.
11. *Таранов А. В.* К вопросу о принудительном взыскании таможенных платежей с физических лиц // Финансовое право. — 2010. — № 8.
12. *Трошкина Т. Н.* Порядок исчисления таможенных пошлин и налогов по таможенному законодательству Таможенного союза ЕврАзЭС // СПС КонсультантПлюс. — 2011.
13. Федеральный закон от 27.11.2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации».
14. *Шлыков В. С.* Принудительное взыскание таможенных платежей как мера ответственности плательщиков таможенных платежей // Таможенное дело. — 2010. — № 3.
15. *Янкевич С. В.* Возврат (зачёт) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм таможенных пошлин, налогов и иных денежных средств (денег): комментарий к главе 13 Таможенного кодекса Таможенного союза // Публично-правовые исследования. — 2013. — № 4. — С. 16–27.
16. *Янкевич С. В.* Обеспечение уплаты таможенных платежей в Таможенном союзе ЕврАзЭС // Публично-правовые исследования. — 2013. — № 2. — С. 29–67.

Контрольные вопросы к главе 3

1. Дайте определение обеспечению уплаты таможенных пошлин и налогов?
2. Перечислите способы обеспечения уплаты таможенных пошлин и налогов?
3. Характеристика поручительства, как способа обеспечения уплаты таможенных пошлин и налогов?
4. Залог как средство обеспечения уплаты таможенных пошлин и налогов?
5. Генеральное обеспечение как способ обеспечения уплаты таможенных пошлин и налогов?
6. Назовите условия возврата излишне уплаченных сумм таможенных пошлин и налогов?
7. Порядок возврата излишне уплаченных сумм таможенных пошлин и налогов?
8. Порядок и сроки принудительного взыскания таможенных пошлин и налогов?

ГЛАВА 4

ТАМОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ В РАЗЛИЧНЫХ ТАМОЖЕННЫХ ПРОЦЕДУРАХ

4.1. ПОРЯДОК УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В РАЗЛИЧНЫХ ТАМОЖЕННЫХ ПРОЦЕДУРАХ

Легальная дефиниция таможенной процедуры закреплена в ТК ТС. В соответствии со ст. 4 ТК ТС **таможенная процедура** — это совокупность норм, определяющих для таможенных целей требования и условия пользования и (или) распоряжения товарами на таможенной территории Таможенного союза или за ее пределами.

Другими словами, таможенная процедура — это установленная законом совокупность правил и требований по отношению к перемещаемым товарам, транспортным средствам и средствам международной перевозки товаров в области применения запретов и ограничений, уплаты таможенных платежей, а также определяющих статус товаров и транспортных средств в таможенных целях.

Следует обратить внимание, что в уже не действующем Таможенном кодексе РФ от 28 мая 2003 г. то, что в ТК ТС называется «таможенными процедурами», называлось «таможенными режимами».

Статья 224 ФЗ «О таможенном регулировании в РФ» устанавливает, что товары, ввозимые в Российскую Федерацию, подлежат помещению под одну из таможенных процедур. Исключение составляют товары:

1) происходящие с таможенной территории Таможенного союза;
2) выпущенные для свободного обращения на таможенной территории Таможенного союза;
3) изготовленные из товаров, происходящих с территории Таможенного союза или выпущенные для свободного обращения на территориях государств — членов Таможенного союза.

Товары, вывозимые из Российской Федерации, подлежат помещению под одну из таможенных процедур, если они предназначены к вывозу за пределы таможенной территории Таможенного союза. В остальных случаях товары, вывозимые из России, подлежат помещению под таможенную процедуру, если это предусмотрено таможенным законодательством Таможенного союза или актами Правительства Российской Федерации.

Согласно ст. 203 ТК ТС декларант, либо его представитель, либо иное лицо, имеющее права и обязанности в отношении перемещаемых товаров и транспортных средств, самостоятельно определяет и помещает под определенную таможенную процедуру, товары и транспортные средства, в порядке и на условиях, которые предусмотрены ТК ТС и законодательством государств — членов Таможенного союза. Названные субъекты в дальнейшем имеют право изменить выбранную таможенную процедуру на другую.

Статья 174 ТК ТС устанавливает, что помещение товаров под таможенную процедуру начинается с момента подачи таможенному органу таможенной декларации и (или) документов, необходимых для помещения товаров под таможенную процедуру, а завершается выпуском товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой. При этом днем помещения товаров под таможенную процедуру считается день выпуска товара таможенным органом в порядке, установленном настоящим Кодексом.

Таким образом, рассмотрев понятие таможенной процедуры и основные моменты, связанные с помещением товаров и транспортных средств под таможенную процедуру, можно сделать следующие выводы:

1. При помещении товаров или транспортных средств под определенную таможенную процедуру декларант либо таможенный предста-

витель самостоятельно определяет конкретный набор прав и обязанностей, которыми можно воспользоваться и которые должны быть соблюдены при дальнейшем распоряжении этим товаром.

2. При помощи выбранной таможенной процедуры определяется порядок и (или) условия уплаты таможенных платежей[1].

3. Выбор таможенной процедуры зависит от цели перемещения товара или транспортного средства через таможенную границу.

4. Таможенные процедуры служат для упрощения и ускорения таможенного оформления товаров и транспортных средств в условиях активной международной экономической интеграции.

Статья 202 ТК ТС устанавливает следующие **виды таможенных процедур:**

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;
- беспошлинная торговля;
- уничтожение;
- отказ в пользу государства;
- свободная таможенная зона;
- свободный склад;
- специальная таможенная процедура.

В главе 30 ТК ТС регламентируется таможенная процедура выпуска для внутреннего потребления.

Выпуск для внутреннего потребления — это таможенная процедура, при помещении под которую иностранные товары находятся и используются на таможенной территории Таможенного союза без огра-

[1] Подробнее см.: *Чермянинов Д. В.* Таможенные процедуры: понятие, назначение, перспективы // Российская юстиция. — 2012. — № 10. — С. 27–30.

ничений по их пользованию и распоряжению, если иное не установлено ТК ТС.

В ст. 210 ТК ТС перечислены обязательные условия для помещения под выбранную таможенную процедуру. К ним относятся:

1) уплата ввозных таможенных пошлин, налогов, если не установлены тарифные преференции, льготы по их уплате;
2) соблюдение запретов и ограничений;
3) представление документов, подтверждающих соблюдение ограничений в связи с применением специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер.

При выполнении указанных условий товар приобретает статус товаров Таможенного союза.

При помещении товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления уплачиваются следующие таможенные платежи:

Таможенная пошлина, НДС, акциз, таможенные сборы в полном объеме

В главе 31 ТК ТС регламентированы правила помещения товаров и транспортных средств под таможенную процедуру экспорта.

Экспорт — это таможенная процедура, при которой товары Таможенного союза вывозятся за пределы его территории и предназначаются для постоянного нахождения за ее пределами.

К условиям помещения под процедуру экспорта относятся:

1) уплата вывозных таможенных пошлин, если не установлены льготы по их уплате;
2) соблюдение запретов и ограничений;
3) представление сертификата о происхождении товара в отношении товаров, включенных в сводный перечень товаров, формируемый Комиссией Таможенного союза в соответствии с международными договорами государств — членов Таможенного союза, регулирующими вопросы применения вывозных таможенных пошлин в отношении третьих стран.

В главе 32 ТК ТС содержатся правила помещения товаров под таможенную процедуру таможенного транзита.

При применении данной процедуры взимаются следующие платежи:

Таможенная пошлина, акциз и таможенные сборы в полном объеме.

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

Следует отметить, что ранее в уже не действующем Таможенном кодексе РФ 2003 г. предусматривались внутренний таможенный транзит и международный таможенный транзит. Однако ТК ТС такого разделения нет, предусматривается одна таможенная процедура — таможенный транзит.

Отличительной особенностью данной процедуры является и то, что в качестве транзитной декларации могут использоваться транспортные (перевозочные), коммерческие и (или) иные документы, а также документы, предусмотренные международными договорами. В целом состав сведений, подлежащих указанию в транзитной декларации, не изменился, за исключением нескольких новелл:

1) в транзитной декларации должны содержаться сведения о коде товара в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности ТС. Причем должно указываться не менее первых шести знаков кода. Ранее ТК РФ требовал указывать не менее четырех знаков. Также в транзитной декларации должны содержаться сведения о документах, подтверждающих соблюдение ограничений при перемещении товаров через таможенную границу, если такое перемещение допускается при наличии этих документов. В ранее действовавшем российском законодательстве представление указанных документов тоже требовалось, но не нужно было приводить сведения о них в транзитной декларации;
2) не требуется указания в транзитной декларации сведений о водителях транспортных средств;
3) не требуется указания в транзитной декларации сведений о предполагаемом сроке таможенного транзита[1].

Процедура таможенного транзита применяется при перевозке:

[1] См.: *Анохина О. Г.* Комментарий к Таможенному кодексу Таможенного союза (поглавный). — М.: Проспект, 2011.

1) иностранных товаров от таможенного органа в месте прибытия до таможенного органа в месте убытия;
2) иностранных товаров от таможенного органа в месте прибытия до внутреннего таможенного органа;
3) иностранных товаров, а также товаров Таможенного союза от внутреннего таможенного органа до таможенного органа в месте убытия;
4) иностранных товаров от одного внутреннего таможенного органа до другого внутреннего таможенного органа;
5) товаров Таможенного союза от таможенного органа места убытия до таможенного органа места прибытия через территорию государства, не являющегося членом Таможенного союза.

В рамках таможенного транзита товары могут перемещаться автомобильным, железнодорожным, авиационным транспортом, в международных почтовых отправлениях, трубопроводным транспортом, по линиям электропередачи и иными способами.

Обратим внимание, что товары, помещенные под таможенную процедуру экспорта и перевозимые по территории Таможенного союза, под таможенную процедуру таможенного транзита не помещаются.

Помещение товаров под таможенную процедуру таможенного транзита предполагает соблюдение следующих условий:

1) товары не должны быть запрещены к ввозу на таможенную территорию Таможенного союза или вывозу с нее;
2) должны быть представлены документы, подтверждающие соблюдение ограничений, связанных с перемещением товаров через таможенную границу;
3) в отношении ввозимых товаров должен быть осуществлен пограничный контроль и иные виды государственного контроля, если товары подлежат такому контролю в месте прибытия;
4) должна быть представлена транзитная декларация;
5) должны быть приняты меры обеспечения соблюдения таможенного транзита, т. е. обеспечение уплаты таможенных пошлин и налогов, таможенное сопровождение, установление маршрута перевозки;
6) должна быть обеспечена идентификация;
7) транспортное средство международной перевозки должно быть оборудовано надлежащим образом в случае, если товары перевозятся под таможенными пломбами и печатями.

Процедура таможенного транзита считается завершенной после доставки товаров в место доставки, установленное таможенным органом отправления.

При помещении товаров под таможенную процедуру таможенного транзита взимаются сборы за таможенное оформление, а также обеспечение (таможенная пошлина, акциз, НДС).

В главе 33 ТК ТС регламентируется таможенная процедура таможенного склада.

Таможенный склад — это таможенная процедура, при которой иностранные товары хранятся под таможенным контролем на таможенном складе в течение установленного срока без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования.

Согласно ст. 230 ТК ТС под данную таможенную процедуру помещаются любые иностранные товары, кроме тех, срок годности и (или) реализации которых на день их таможенного декларирования составляет менее 180 календарных дней и товаров, перечень которых определяется Комиссией Таможенного союза. Если же товары имеют ограниченный срок действия или реализации, то они должны быть помещены не под процедуру таможенного склада, а под иную таможенную процедуру не позднее, чем за 180 календарных дней до истечения этого срока.

Под таможенную процедуру таможенного склада могут помещаться товары, ранее находившиеся под иными таможенными процедурами. Например, под таможенную процедуру таможенного склада могут быть помещены иностранные товары, в отношении которых были приостановлено действие таможенных процедур временного ввоза или переработки на таможенной территории.

Законодательство допускает помещение под таможенную процедуру таможенного склада без фактического размещения их на таможенном складе крупногабаритных товаров, которые из-за своих размеров не могут быть размещены на таможенном складе. В этом случае необходимо письменное разрешение соответствующего таможенного органа.

Срок хранения товаров на таможенном складе не может превышать трех лет. Этот срок распространяется и на ситуацию, когда товары неоднократно помещаются под таможенную процедуру таможенного склада, в том числе и разными декларантами.

ТК ТС устанавливаются четкие правила, предъявляемые к складам и их типам. Так, в соответствии со ст. 233 ТК ТС таможенным складом признается специально определенное и обустроенное сооружение, по-

мещение и (или) открытая площадка, предназначенное для хранения товаров в соответствии с таможенной процедурой таможенного склада.

Склады могут быть двух типов: открытого и закрытого. Таможенные склады открытого типа доступны для хранения любых товаров и использования любыми лицами, обладающими полномочиями в отношении товаров. Таможенные склады закрытого типа предназначены для хранения товаров только владельца таможенного склада.

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

При помещении товара под таможенную процедуру таможенного склада таможенные платежи не уплачиваются и меры нетарифного регулирования не применяются.

Содержание таможенной процедуры переработки на таможенной территории определено главой 34 ТК ТС.

Переработка на таможенной территории — это таможенная процедура, при которой иностранные товары используются для совершения операций по переработке на таможенной территории Таможенного союза в установленные сроки с полным условным освобождением от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования с последующим вывозом продуктов переработки за пределы таможенной территории Таможенного союза.

Следует обратить внимание, что товары, помещенные под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, сохраняют статус иностранных товаров, а товары, полученные в результате операции по переработке товаров, приобретают статус иностранных товаров.

Помещение товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории допускается при соблюдении двух условий:

1) должен быть предоставлен выданный уполномоченным органом государства — члена Таможенного союза документ об условиях переработки товаров на таможенной территории. В этом документе должны содержаться сведения о лице, которому выдан документ; о лице, которое будет непосредственно совершать операции по переработке; о наименовании, классификации иностранных товаров и продуктов их переработки в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической дея-

тельности, их количестве и стоимости; документах, подтверждающих совершение внешнеэкономической сделки либо иных документах, подтверждающих право владения, пользования и (или) распоряжения товарами не в рамках внешнеэкономической сделки; нормах выхода продуктов переработки; операциях по переработке товаров, способах их совершения; способах идентификации товаров; наименовании, классификации остатков и отходов в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности, их количестве и стоимости; сроке переработки товаров на таможенной территории; замене эквивалентными товарами, если такая замена допускается; возможности дальнейшего коммерческого использования отходов; таможенном органе (таможенных органах), в котором (которых) предполагается помещение товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории и завершение этой таможенной процедуры. В том случае, когда товар помещается под таможенную процедуру переработки на таможенной территории для ремонта, то в качестве необходимого документа декларант вправе использовать таможенную декларацию.

2) должна иметься возможность идентификации таможенными органами иностранных товаров в продуктах их переработки. Исключение составляет случай замены эквивалентными товарами.

По общему правилу срок переработки товаров на таможенной территории не должен превышать три года. Названный срок может быть продлен в порядке, предусмотренном законодательством государств — членов Таможенного союза.

При помещении товаров под данную таможенную процедуру применяется полное условное освобождением от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов.

Следующая таможенная процедура — процедура переработки вне таможенной территории регламентируется главой 35 ТК ТС.

Переработка вне таможенной территории — это таможенная процедура, при которой товары Таможенного союза вывозятся с таможенной территории Таможенного союза с целью совершения операций по переработке вне его таможенной территории в установленные сроки с полным условным освобождением от уплаты вывозных таможенных

пошлин и без применения мер нетарифного регулирования с последующим ввозом продуктов переработки на таможенную территорию Таможенного союза.

Обратим внимание, что товары, помещенные под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории и фактически вывезенные с таможенной территории Таможенного союза, утрачивают статус товаров Таможенного союза.

Помещение товаров под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории допускается при соблюдении тех же условий, что и при помещении товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории.

Операции по переработке товаров в рамках таможенной процедуры переработки вне таможенной территории включают в себя:

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

По общему правилу срок переработки товаров вне таможенной территории не должен превышать два года. Но он может быть продлен в порядке, предусмотренном законодательством государств — членов Таможенного союза. Течение данного срока начинается со дня помещения товаров под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории, а при таможенном декларировании товаров отдельными партиями (несколькими партиями) — со дня помещения под эту таможенную процедуру первой партии товаров.

Действие таможенной процедуры переработки вне таможенной территории может быть завершено и до истечения срока переработки товаров. Происходит это в случаях помещением продуктов переработки под таможенные процедуры реимпорта или выпуска для внутреннего потребления.

При помещении товаров под данную таможенную процедуру применяется полное условное освобождением от уплаты вывозных таможенных пошлин, налогов.

Содержание таможенной процедуры переработки для внутреннего потребления определено главой 36 ТК ТС.

Переработка для внутреннего потребления — это таможенная процедура, при которой иностранные товары используются для совершения операций по переработке на таможенной территории Таможенного союза в установленные сроки без уплаты ввозных таможенных пошлин, с применением запретов и ограничений, а также ограничений в связи с применением специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер при условии последующего помещения продуктов переработки под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления с уплатой ввозных таможенных пошлин по ставкам, применяемым к продуктам переработки.

Переработка для внутреннего потребления допускается в отношении товаров, перечень которых установлен Постановлением Правительства РФ от 12.07.2011 г. № 565 (ред. от 31.03.2015 г.) «Об утверждении перечня товаров, в отношении которых допускается переработка для внутреннего потребления». В это перечень входят различные красящие вещества, полиэтилен, синтетический каучук, литые, кованые и прочие изделия из черных металлов, металлокерамика и пр.

Помещение товаров под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления допускается при соблюдении следующих условий:

1) должен быть предоставлен выданный уполномоченным органом государства — члена Таможенного союза документ об условиях переработки товаров на таможенной территории (здесь все аналогично процедурам переработки на таможенной территории и переработки вне таможенной территории);
2) должна иметься возможность идентификации таможенными органами иностранных товаров в продуктах их переработки. Исключение составляет случай замены эквивалентными товарами (данное требование также аналогично процедурам переработки на таможенной территории и переработки вне таможенной территории);
3) суммы ввозных таможенных пошлин, подлежащих уплате в отношении продуктов переработки должны быть меньше тех, которые подлежали бы уплате на день помещения иностранных товаров под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления, если бы они были помещены под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления;
4) продукты переработки не могут быть восстановлены в первоначальном состоянии экономически выгодным способом.

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

В соответствии со ст. 266 ТК ТС операции по переработке товаров при таможенной процедуре переработки для внутреннего потребления включают в себя:

1) переработку или обработку товаров, при которой иностранные товары теряют свои индивидуальные характеристики. При этом к операциям по переработке товаров не относятся операции по обеспечению сохранности товаров при подготовке их к продаже и транспортировке; получение приплода, выращивание и откорм животных, птиц, рыб, а также выращивание ракообразных и моллюсков; выращивание деревьев и растений; копирование и размножение информации, аудио- и видеозаписей на любые виды носителей информации;
2) изготовление товаров, включая монтаж, сборку, разборку и подгонку.

Срок переработки товаров для внутреннего потребления составляет один год. Течение этого срока начинается со дня помещения товаров под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления, а при таможенном декларировании товаров отдельными партиями — со дня помещения под эту таможенную процедуру первой партии товаров.

При помещении иностранных товаров под данную таможенную процедуру уплачиваются сборы за таможенное оформление и налоги. Освобождение от уплаты предоставляется только в отношении ввозной таможенной пошлины.

Глава 37 ТК ТС регламентирует таможенную процедуру временного ввоза (допуска).

Временный ввоз (допуск) — это таможенная процедура, при которой иностранные товары используются в течение установленного срока на таможенной территории Таможенного союза с условным освобождением, полным или частичным, от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования с последующим помещением под таможенную процедуру реэкспорта.

В соответствие со ст. 278 ТК ТС помещение товаров под таможенную процедуру временного ввоза допускается при условии возмож-

ности идентификации товаров, помещаемых под эту таможенную процедуру, при их последующем таможенном декларировании с целью завершения таможенной процедуры временного ввоза (допуска). В том случае, если международные договоры государств — членов Таможенного союза допускают замену временно ввезенных товаров, то идентификация не требуется.

При этом ч. 2 ст. 278 ТК ТС устанавливает перечень товаров, помещение которых под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) не допускается. В него входят:

1) пищевые продукты, напитки, включая алкогольные, табак и табачные изделия, сырье и полуфабрикаты, расходуемые материалы и образцы, за исключением случаев их ввоза в единичных экземплярах в рекламных и (или) демонстрационных целях или в качестве выставочных экспонатов либо промышленных образцов;
2) отходы, в том числе промышленные;
3) товары, запрещенные к ввозу на таможенную территорию Таможенного союза.

Все временно ввезенные товары должны оставаться в неизменном состоянии. Допустимы лишь изменения вследствие естественного износа или естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки), хранения и (или) использования (эксплуатации). Также с временно ввезенными товарами разрешается совершение операций, необходимых для обеспечения их сохранности, в том числе ремонтные операции (кроме капитального ремонта и модернизации), техническое обслуживание и другие операции, необходимые для поддержания товаров в нормальном состоянии, при условии обеспечения идентификации товаров таможенным органом при их реэкспорте. Кроме того, допускается проведение испытаний, исследований, тестирования, проверки, проведения опытов или экспериментов с временно ввезенными товарами либо использование их в ходе испытаний, исследований, тестирования, проверки, проведения опытов или экспериментов.

По общему правилу, введенному ч. 1 ст. 280 ТК ТС, срок временного ввоза товаров не может превышать два года со дня помещения товаров под таможенную процедуру временного ввоза. Однако для отдельных категорий товаров в зависимости от целей их ввоза на таможенную территорию Таможенного союза Комиссией Таможенного союза могут устанавливаться более короткие или более продолжительные сроки временного ввоза.

Например, в соответствии с Решением КТС от 20.09.2010 г. № 375 предельный срок временного ввоза гражданских пассажирских самолетов (с количеством пассажирских мест не более чем на 19 человек), в отношении которых предоставлено полное условное освобождение от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов составляет не более 30-ти календарных дней. При этом общая продолжительность нахождения самолета на таможенной территории Таможенного союза в соответствии с таможенной процедурой временного ввоза (допуска) не должна превышать 180 календарных дней в течение одного календарного года.

Более продолжительные сроки устанавливаются, например, для временно ввозимых двигателей, запасных частей и оборудования, предназначенных для технического обслуживания или ремонта самолетов гражданской авиации, в отношении которых предоставлено полное условное освобождение от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов (8 лет); для товаров, ввозимых для официального и личного пользования иностранными дипломатическими и приравненными к ним представительствами, а также их сотрудниками, включая членов их семей, проживающих вместе с ними (на весь срок их аккредитации); временно ввозимые культурные ценности старше 100 лет, т. е. товары, являющиеся произведениями искусства, предметами коллекционирования и антиквариата и др. (5 лет) и др.

При неоднократном помещении товаров под таможенную процедуру временного ввоза (допуска), в том числе, когда декларантами этой таможенной процедуры выступают разные лица, общий срок временного ввоза не может превышать срока общего срока (2 года) или специальных сроков, о которых шла речь выше.

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

При помещении товаров под данную таможенную процедуру применяется условное освобождение (полное или частичное) от уплаты ввозной таможенной пошлины и налогов.

Содержание таможенной процедуры временного вывоза регламентируется в главе 38 ТК ТС.

Временный вывоз — это таможенная процедура, при которой товары Таможенного союза вывозятся и используются в течение установлен-

ного срока за пределами таможенной территории Таможенного союза с полным освобождением от уплаты вывозных таможенных пошлин и без применения мер нетарифного регулирования с последующим помещением под таможенную процедуру реимпорта.

Следует обратить внимание, что товары, помещенные под данную таможенную процедуру и фактически вывезенные с таможенной территории Таможенного союза, утрачивают статус товаров Таможенного союза.

Условия помещения товаров под таможенную процедуру временного вывоза устанавливаются в ст. 286 ТК ТС и аналогичны условиям помещения товаров под таможенную процедуру временного ввоза, установленным ст. 278 ТК ТС.

Также, как и при процедуре временного ввоза при временном вывозе товары должны оставаться в неизменном состоянии, кроме изменений вследствие естественного износа или естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки), хранения и (или) использования (эксплуатации).

Срок временного вывоза товаров устанавливается таможенным органом на основании заявления декларанта исходя из целей и обстоятельств такого вывоза. Для отдельных категорий товаров в зависимости от целей их вывоза за пределы таможенной территории Таможенного союза, а также для отдельных видов товаров, обратный ввоз которых при временном вывозе является обязательным в соответствии с законодательством государств — членов Таможенного союза. законодательством государств, входящих в Таможенный союз, могут устанавливаться предельные сроки временного вывоза таких товаров.

Если иностранному лицу на временно вывезенные товары будет передано право собственности, и в отношении этих товаров не было установлено обязательности возврата, то срок временного вывоза этих товаров не подлежит продлению, а сами товары подлежат помещению под таможенную процедуру экспорта.

Действие таможенной процедуры временного вывоза может быть досрочно завершено в случае помещением временно вывезенных товаров под таможенные процедуры реимпорта, экспорта, переработки вне таможенной территории или временного вывоза без фактического их предъявления таможенному органу.

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

При помещении товаров под данную таможенную процедуру уплачиваются только таможенные сборы.

Таможенная процедура реимпорта регламентируется главой 39 ТК ТС.

Реимпорт — это таможенная процедура, при которой товары, ранее вывезенные с таможенной территории Таможенного союза, ввозятся обратно в установленные законом сроки, без уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования.

Товары, помещенные под таможенную процедуру реимпорта, приобретают статус товаров Таможенного союза. Исключение составляют товары, являющиеся продуктами переработки товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории, если целью переработки был безвозмездный (гарантийный) ремонт и эти товары помещаются под таможенную процедуру реимпорта в течение срока переработки.

Статья 293 ТК ТС вводит довольно сложные условия помещения товаров под таможенную процедуру реимпорта. В соответствии с названной статьей под данную таможенную процедуру могут помещаться ранее вывезенные товары:

1) помещенные под таможенную процедуру экспорта или являвшиеся продуктами переработки товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, и вывезенные с таможенной территории Таможенного союза в соответствии с таможенной процедурой реэкспорта, если: эти товары помещаются под таможенную процедуру реимпорта в течение трех лет со дня, следующего за днем их перемещения через таможенную границу при вывозе с таможенной территории Таможенного союза или в иной установленный срок; эти товары находятся в неизменном состоянии, за исключением изменений вследствие естественного износа или естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки), хранения и (или) использования (эксплуатации) и таможенному органу представлены все необходимые документы;
2) помещенные под таможенную процедуру временного вывоза, если эти товары ввозятся в течение срока временного вывоза и находятся в том же состоянии, за исключением изменений вследствие естественного износа или естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки), хранения и (или) исполь-

зования (эксплуатации), а также изменений, которые допускаются в отношении таких товаров при их использовании в соответствии с таможенной процедурой временного вывоза;

3) помещенные под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории, если эти товары ввозятся в течение срока переработки и находятся в том же состоянии, в котором они были вывезены с таможенной территории Таможенного союза, за исключением изменений вследствие естественного износа или естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки), хранения и (или) использования (эксплуатации);
4) являющиеся продуктами переработки товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории, если целью переработки был безвозмездный (гарантийный) ремонт и эти товары помещаются под таможенную процедуру реимпорта в течение срока переработки, за исключением продуктов переработки товаров, при выпуске которых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления учитывалось наличие дефекта (дефектов), явившегося (явившихся) причиной безвозмездного (гарантийного) ремонта этих товаров.

Решением Комиссии Таможенного союза для отдельных категорий товаров, установленный общий трехлетний срок может быть увеличен. Например, Решением Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 г. № 375 (ред. от 05.05.2015 г.) «О некоторых вопросах применения таможенных процедур» устанавливается, что срок помещения товаров под процедуру реимпорта и использующихся для строительства, промышленного производства, добычи полезных ископаемых и других подобных целей, может быть продлен.

По общему правилу декларантом таможенной процедуры реимпорта может выступать лицо, являвшееся декларантом по таможенным процедурам экспорта или переработки на таможенной территории, в соответствии с которыми товары были вывезены с таможенной территории Таможенного союза. Однако в ч. 4 ст. 293 ТК ТС, не конкретизируя ситуацию, допускает, что таможенным законодательством Таможенного союза могут быть установлены случаи, когда декларантом таможенной процедуры реимпорта может выступать иное лицо.

Под таможенную процедуру реимпорта товары помещаются в том государстве — члене Таможенного союза, в котором они были помещены под таможенную процедуру экспорта либо являвшиеся продук-

тами переработки товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, и вывезенные с таможенной территории таможенного союза в соответствии с таможенной процедурой реэкспорта.

При помещении товаров под данную таможенную процедуру ввозная таможенная пошлина и налоги не уплачивается. Взимаются только таможенные сборы.

Таможенная процедура реэкспорта закреплена в главе 40 ТК ТС.

Реэкспорт — это таможенная процедура, при которой товары, ранее ввезенные на таможенную территорию Таможенного союза, либо продукты переработки товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, вывозятся с этой территории без уплаты и (или) с возвратом уплаченных сумм ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования.

В соответствии со ст. 297 ТК ТС под таможенную процедуру реэкспорта могут помещаться:

1) иностранные товары, находящиеся на таможенной территории Таможенного союза, в том числе ввезенные с нарушением мер нетарифного регулирования, и продукты переработки товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории;
2) товары, помещенные под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, если эти товары возвращаются по причине неисполнения условий внешнеэкономической сделки, в том числе по количеству, качеству, описанию или упаковке.

При этом должны соблюдаться следующие условия:

- товары помещаются под таможенную процедуру реэкспорта в течение одного года со дня, следующего за днем выпуска для внутреннего потребления;
- таможенному органу представлены все необходимые документы;
- товары не использовались и не ремонтировались на таможенной территории Таможенного союза, за исключением случаев, когда использование товаров было необходимо для обнаружения дефектов или иных обстоятельств, повлекших возврат товаров;
- товары могут быть идентифицированы таможенным органом.

Вывоз товаров, помещенных по процедуру реэкспорта, с территории Таможенного союза осуществляется по ранее уже рассмотренным

в данном параграфе правилам таможенной процедуры таможенного транзита, установленным гл. 32 ТК ТС.

Если ранее товары были помещены под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, а теперь помещаются под таможенную процедуру реэкспорта, декларант обязан предоставить в таможенный орган документы, содержащие сведения:

1) об обстоятельствах ввоза товаров на таможенную территорию Таможенного союза;
2) о неисполнении условий внешнеэкономической сделки;
3) о помещении этих товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления;
4) об использовании этих товаров после помещения под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления.

Помещение иностранных товаров под процедуру реэкспорта предполагает уплату ввозных таможенных пошлин и налогов. Данная обязанность возникает у декларанта с момента регистрации таможенным органом таможенной декларации. Что касается вывозных таможенных пошлин и налогов в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру реэкспорта, то они не предусматриваются и, соответственно, не подлежат уплате.

Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении иностранных товаров, помещаемых под таможенную процедуру реэкспорта, прекращается у декларанта:

1) при фактическом вывозе иностранных товаров с таможенной территории Таможенного союза, подтвержденном таможенным органом места убытия в порядке, определенном Решением Комиссии Таможенного союза от 18.06.2010 г. № 330 (ред. от 27.04.2015 г.) «О Порядке подтверждения таможенным органом, расположенным в месте убытия, фактического вывоза товаров с таможенной территории Таможенного союза»;
2) при помещении товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления с предоставлением льгот по уплате таможенных пошлин, налогов, не сопряженных с ограничениями по пользованию и (или) распоряжению этими товарами.

При помещении товаров под данную таможенную процедуру уплачиваются только таможенные сборы.

Таможенная процедура беспошлинной торговли регламентируется главой 41 ТК ТС.

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

Под данную процедуру могут помещаться любые товары, кроме запрещенных к ввозу на таможенную территорию Таможенного союза или вывозу с нее, а также товаров, запрещенных к обороту на территориях государств — членов Таможенного союза.

Решением КТС от 20.09.2010 г. № 375 «О некоторых вопросах применения таможенных процедур» установлен перечень товаров, не подлежащих помещению под процедуру беспошлинной торговли. В него входят: продукция военного назначения, боеприпасы, военное снаряжение, наркотические и психотропные вещества; товары производственного и военно-технического назначения; тяжеловесные товары (весом более 20 кг) и громоздкие товары (при сумме размеров по длине, ширине и высоте более 200 см); спирт этиловый неденатурированный с концентрацией спирта 80 об.% или более; спирт этиловый неденатурированный с концентрацией спирта менее 80 об.%; товары для розничной торговли, не расфасованные в потребительскую тару и некоторые другие.

Товары Таможенного союза помещаются под таможенную процедуру беспошлинной торговли путем подачи таможенной декларации. Декларантом товаров в этом случае может выступать только владелец магазина беспошлинной торговли, в котором будет осуществляться реализация соответствующих товаров. При этом товары, используемые для обеспечения функционирования магазина беспошлинной торговли, не подлежат помещению под таможенную процедуру беспошлинной торговли.

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

беспошлинной торговли по каким-либо причинам прекращает свою деятельность, то находящиеся в нем товары, которые были помещены под таможенную процедуру беспошлинной торговли, подлежат обязательному помещению под иную таможенную процедуру в течение одного месяца со дня, следующего за днем прекращения деятельности магазина.

При помещении товаров под данную таможенную процедуру уплачиваются только таможенные сборы.

Процедура уничтожения регламентируется главой 42 ТК ТС.

Уничтожение — это таможенная процедура, при которой иностранные товары уничтожаются под таможенным контролем без уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования.

В ст. 307 ТК ТС под уничтожением товаров понимаются обезвреживание, полное уничтожение или иное приведение товаров в состояние, при котором они частично или полностью утрачивают свои потребительские и (или) иные свойства и не могут быть восстановлены в первоначальном состоянии экономически выгодным способом.

Таможенная процедура уничтожения может применяться также в отношении товаров, которые оказались уничтожены, безвозвратно утрачены вследствие аварии или действия непреодолимой силы.

Для реализации таможенной процедуры уничтожения товаров необходимо заключение соответствующего таможенного органа. В этом документе должны быть указаны возможность уничтожения, а также способ и место уничтожения товара. Названное заключение не требуется в тех случаях, когда вследствие аварии или действия непреодолимой силы товары были безвозвратно утрачены. Однако в данной ситуации должны быть предоставлены документы, подтверждающие факт безвозвратной утери товаров вследствие аварии или действия непреодолимой силы.

Не все товары могут помещаться под таможенную процедуру уничтожения, например: культурные, археологические, исторические ценности; охраняемые виды животных и растений; товары, принятые таможенными органами в качестве предмета залога, до прекращения отношений залога; изъятые товары или товары, на которые наложен арест. Решением Комиссии Таможенного союза перечень товаров, к которым не применяется процедура уничтожения, может быть расширен.

Часть 3 ст. 308 ТК ТС устанавливает правило, что уничтожение товаров не допускается, если оно:

1) может причинить вред окружающей среде или представляет опасность для жизни и здоровья людей;
2) производится путем потребления товаров в соответствии с их обычным предназначением;
3) может повлечь расходы для государственных органов государств — членов Таможенного союза.

Уничтожение товаров производится за счет декларанта и в сроки, установленные таможенным органом, исходя из времени, необходимого для фактического уничтожения этих товаров, способа и места их уничтожения.

Если в процессе уничтожения товаров образовались отходы, то при возможности их дальнейшего использования они рассматриваются как иностранные товары, ввезенные на таможенную территорию Таможенного союза в таком состоянии, и помещаются под соответствующую таможенную процедуру. Если же образовавшиеся отходы находятся в непригодном для дальнейшего коммерческого использования состоянии и не могут быть восстановлены в первоначальном состоянии экономически выгодным способом, то они рассматриваются не как иностранные товары, а как товары Таможенного союза.

При помещении товаров под таможенную процедуру уничтожения уплачиваются только таможенные сборы за таможенное оформление за исключением товаров, которые оказались уничтожены, безвозвратно утеряны либо повреждены вследствие аварии или действия непреодолимой силы и помещены под таможенную процедуру уничтожения.

Таможенная процедура отказа в пользу государства регламентируется главой 43 ТК ТС.

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

Товары, помещенные под таможенную процедуру отказа в пользу государства, приобретают статус товаров Таможенного союза. Процедура отказа в пользу государства не может быть применена к товарам, запрещенным к ввозу на таможенную территорию Таможенного союза или запрещенным к обороту на его территории.

Решением Комиссии Таможенного союза может быть установлен перечень иных товаров, не подлежащих помещению под таможенную процедуру отказа в пользу государства. Например, Решением КТС от 20.09.2010 г. № 375 «О некоторых вопросах применения таможенных процедур» установлено, что не подлежат помещению под таможенную процедуру отказа в пользу государства товары, в отношении которых применение этой процедуры может повлечь для государственных органов государств — членов Таможенного союза расходы, которые не могут быть возмещены за счет средств от реализации таких товаров, в том числе товары с просроченным сроком годности (потребления, реализации), а также товары, не соответствующие государственным стандартам (техническим регламентам) государств — членов Таможенного союза.

Порядок отказа от товаров в пользу государства определяется законодательством государств — членов Таможенного союза. В частности, в Российской Федерации таможенная процедура отказа в пользу государства регламентируется главой 40 ФЗ от 27.11.2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации».

Следующие три таможенные процедуры: свободная таможенная зона, свободный склад и специальная таможенная процедура не регулируются ТК ТС.

В соответствии с Соглашением между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь, Правительством Республики Казахстан от 18.06.2010 г. «О свободных складах и таможенной процедуре свободного склада»[1] **таможенная процедура свободного склада** — это процедура, при которой товары размещаются и используются на свободном складе без уплаты таможенных пошлин, налогов, а также без применения мер нетарифного регулирования в отношении иностранных товаров и без применения запретов и ограничений в отношении товаров Таможенного союза.

Собственно, под свободным складом принято понимать сооружение или помещение, в пределах которого могут размещаться и использоваться иностранные товары и товары Таможенного союза, помещенные под таможенную процедуру свободного склада, а также иные товары, определенные Соглашением «О свободных складах и таможенной процедуре свободного склада».

[1] См.: Соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь, Правительством Республики Казахстан от 18.06.2010 г. «О свободных складах и таможенной процедуре свободного склада» // Официальный интернет-портал правовой информации http://www.pravo.gov.ru, 13 июля 2012 г.

Иногда специалисты рассматривают свободные склады как узкоспециализированные малые свободные экономические зоны[1].

Таможенный склад, так же, как и свободная таможенная зона является зоной таможенного контроля. Таможенный контроль осуществляется таможенными органами в соответствии с законодательством государств — членов Таможенного союза.

У свободных складов имеются владельцы. Таковыми признаются юридические лица, включенные в реестр владельцев свободных складов. Владельцы свободных складов несут ответственность в соответствии с законодательством государств — членов Таможенного союза.

Статьей 9 Соглашения «О свободных складах и таможенной процедуре свободного склада» определяются условия помещения товаров под таможенную процедуру свободного склада:

- товары помещаются декларантом;
- обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов не требуется;
- товары, запрещенные к ввозу на таможенную территорию Таможенного союза и товары, запрещенные к вывозу с нее, не могут быть помещены под таможенную процедуру свободного склада;
- под таможенную процедуру свободного склада могут помещаться иностранные товары, ранее помещенные под иные таможенные процедуры.

Срок нахождения товаров под таможенной процедурой свободного склада ограничен сроком функционирования самого свободного склада.

При нахождении товаров под процедурой свободного склада допустимо совершение с товарами следующих операций:

- складирование (хранение, накопление, дробление) товаров;
- операции по погрузке (разгрузке) товаров и иные грузовые операции, связанные с хранением;
- операции, необходимые для сохранности товаров, а также обычные операции по подготовке товаров к транспортировке и продаже, включая дробление партии, формирование отправок, сортировку, упаковку, переупаковку, маркировку, операции по улучшению товарных качеств;

---

[1] См.: *Гармонников С. Н.* О вопросах признания товарами Таможенного союза товаров и транспортных средств, изготовленных с использованием иностранных товаров, помещенных в Республике Казахстан под таможенную процедуру свободного склада // Юрист. — 2012. — № 7.

- операции по переработке (обработке) товаров, в результате проведения которых товары теряют свои индивидуальные характеристики, и (или) по изготовлению товаров (включая сборку, разборку, монтаж, подгонку), а также операции по ремонту товаров;
- операции, предусматривающие совершение сделок по передаче прав владения, пользования и (или) распоряжения этими товарами.

Завершение действия таможенной процедуры свободного склада осуществляется помещением товаров под иную таможенную процедуру в соответствии с ТК ТС.

Статья 202 ТК ТС предусматривает еще один вид таможенной процедуры — специальную таможенную процедуру. Однако в данном нормативном акте эта процедура не регламентируется.

В соответствии с ч. 1. ст. 303 ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» **специальная таможенная процедура** — это процедура, при которой отдельные категории товаров по перечню, установленному Комиссией Таможенного союза, ввозятся в Российскую Федерацию или вывозятся из нее с полным освобождением таких товаров от таможенных пошлин, налогов, а также без применения мер нетарифного регулирования.

4.2. ВЗИМАНИЕ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ ТАМОЖЕННЫХ ПРОЦЕДУР, ПРЕДШЕСТВУЮЩИХ ПОДАЧЕ ТАМОЖЕННОЙ ДЕКЛАРАЦИИ

К таможенным процедурам, предшествующим подаче таможенной декларации, относятся:

- прибытие товаров на таможенную территорию Таможенного союза;
- убытие товаров с таможенной территории;
- временное хранение.

Прибытие товаров на таможенную территорию Таможенного союза. Согласно таможенному законодательству при ввозе товаров на таможенную территорию таможенного союза правоотношения возникают с момента пересечения товарами таможенной границы и приобретают статус товаров, находящихся под таможенным контролем.

Согласно ст. 156 ТК ТС прибытие товаров на таможенную территорию ТС осуществляется в местах перемещения товаров через таможенную границу и во время работы таможенных органов в этих местах.

Местом прибытия на таможенную территорию ТС со стороны территории РФ, может быть пункт пропуска или иное место в соответствии с законодательством РФ. В соответствии с ч. 2 ст. 9 Закона РФ от 01.04.1993 г. № 4730-1 «О Государственной границе» под пунктом пропуска через Государственную границу понимается территория в пределах железнодорожного, автомобильного вокзалов, станции, морского или речного порта, аэропорта, аэродрома, открытых для международных сообщений, а также иные места, определяемые международными договорами и решениями Правительства РФ.

В соответствии с п. 1 ст. 156 ТК ТС отдельные категории товаров могут прибывать на таможенную территорию ТС только в местах прибытия, определенных законодательством государств — членов ТС. Согласно Постановлению Правительства РФ от 03.11.2003 г. № 655 «Об установлении пунктов пропуска через Государственную границу Российской Федерации для прибытия на таможенную территорию Российской Федерации мяса и пищевых субпродуктов домашней птицы», Постановлению Правительства Российской Федерации от 09.12.2003 г. № 743 «Об установлении пунктов пропуска через Государственную границу Российской Федерации для прибытия на таможенную территорию Российской Федерации алкогольной продукции и табачных изделий» установлены отдельные пункты пропуска через Государственную границу для мяса, пищевых субпродуктов домашней птицы, алкогольной продукции и табачных изделий.

После пересечения таможенной границы, ввезенные товары должны быть доставлены перевозчиком в место прибытия и предъявлены таможенному органу. Производство таможенных операций начинается с момента представления таможенному органу документов и сведений.

Перечень предоставляемых документов таможенному органу зависит от вида транспорта, которым перевозятся товары. К стандартным документам, предъявляемых перевозчиком следует отнести:

- транспортные документы;
- коммерческие документы;
- таможенные документы;
- документы, подтверждающие соблюдение запретов и ограничений.

Указанные документы и сведения могут быть предоставлены таможенному органу в форме предварительной информации о товарах до их фактического прибытия на таможенную территорию ТС[1].

Перевозчик или иное заинтересованное лицо обязаны в течение 3 часов (12 часов для товаров, перевозимых железнодорожным или водным транспортом[2]) после предъявления товаров таможенному органу в месте прибытия поместить товары на временное хранение или под таможенную процедуру.

При прибытии товаров на таможенную территорию таможенного союза изменение состояния товаров, нарушение их упаковки, а также изменение, удаление, уничтожение или повреждение наложенных пломб, печатей и иных средств идентификации не допускается.

При прибытии товаров на таможенную территорию ТС обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов возникает у перевозчика в момент пересечения товарами таможенной границы.

Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов при прибытии товаров на таможенную территорию Таможенного союза прекращается у перевозчика в следующих случаях:

- уплаты или взыскания таможенных пошлин и налогов;
- уничтожения иностранных товаров вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо в результате естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и (или) хранения;
- при доставке товаров в место прибытия и размещения на временное хранение или помещение под таможенную процедуру в месте прибытия;
- при убытии товаров с таможенной территории таможенного союза, если эти товары после прибытия не покидали места перемещения товаров через таможенную границу и других случаях, указанных в ст. 80 ТК ТС[3].

---

[1] В соответствии с Соглашением от 21.05.2010 г. между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан «О представлении и об обмене предварительной информацией о товарах и транспортных средствах, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза» предварительное информирование на территории ТС с 01.06.2012 г. является обязательным.

[2] Приказ ФТС России от 16.09.2004 г. № 50 «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов, совершающих таможенные операции при международной перевозке товаров железнодорожным транспортом» // Таможенный вестник». — 2004. — № 22 (п. 45–83).

[3] Таможенный кодекс Таможенного союза.

Сроком уплаты ввозных таможенных пошлин и налогов при прибытии товаров на таможенную территорию таможенного союза считается:

- при недоставке товаров в место прибытия — день пересечения товарами таможенной границы, а если этот день не установлен, то день выявления факта недоставки товаров;
- при утрате товаров в месте прибытия, за исключением уничтожения вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо в результате естественной убыли (при нормальных условиях транспортировки и хранения), день пересечения товарами таможенной границы, а если такой день не установлен, то день выявления факта утраты товаров;
- при вывозе товаров из места прибытия на остальную часть таможенной территории таможенного союза без размещения на временное хранение или помещение их под таможенную процедуру в месте прибытия — день, пересечения товарами таможенной границы, а если такой день не установлен, то день выявления такого факта.

Товары, запрещенные к ввозу на таможенную территорию ТС, подлежат немедленному вывозу.

Убытие товаров с таможенной территории Таможенного союза. Убытие товаров с таможенной территории ТС — это таможенная процедура, устанавливающая порядок действия перевозчиков, таможенных органов и (или) заинтересованных лиц для осуществления вывоза с таможенной территории товаров[1].

Убытие товаров с таможенной территории ТС осуществляется в местах перемещения товаров через таможенную границу и во время работы таможенных органов в этих местах, т. е. в пунктах пропуска. Отдельные категории товаров могут убывать с таможенной территории таможенного союза только в местах убытия, определенных законодательством государств — членов Таможенного союза[2].

Убытие товаров и транспортных средств допускается с разрешения таможенного органа, для получения которого необходимо предоставление следующих документов:

- указанные в ст. 159 ТК ТС в зависимости от вида транспорта, на котором осуществляется перевозка товаров;

---

[1] Таможенный кодекс Таможенного союза.

[2] См.: *Анохина О. Г.* Комментарий к Таможенному кодексу Таможенного союза (поглавный). — М.: Проспект, 2011.

- таможенная декларация или иной документ, допускающий их вывоз с таможенной территории ТС;
- документы, подтверждающие соблюдение запретов и ограничений.

Таможенная декларация или иной документ, допускающий вывоз товаров с таможенной территории ТС, не представляется для убытия товаров с таможенной территории ТС, если эти товары после прибытия не покидали места перемещения товаров через таможенную границу.

Перевозчик может представить документы лично, через таможенного представителя либо через иное лицо, действующее от его имени. Перевозчик вправе представить документы в электронном виде[1].

Разрешение таможенного органа на убытие товаров с таможенной территории таможенного союза оформляется путем проставления на таможенной декларации либо ином документе соответствующих отметок таможенного органа.

При убытии иностранных товаров с таможенной территории ТС обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов возникает у перевозчика с момента выдачи таможенным органом разрешения на убытие товаров, а прекращается при фактическом пересечении товарами таможенной границы и в общих случаях, установленных п. 2 ст. 80 ТК ТС. По запросу декларанта таможенный орган в месте убытия товаров (в случаях, предусмотренных ст. 165 ч. 2 НК РФ) подтверждает количество фактически вывезенных товаров[2].

При убытии иностранных товаров с таможенной территории таможенного союза сроком уплаты ввозных таможенных пошлин и налогов, если до фактического пересечения таможенной границы товары были утрачены, за исключением уничтожения (безвозвратной утраты) вследствие аварии или действий непреодолимой силы, либо в результате естественной убыли при нормальных условиях транспортировки и хранения, считается день утраты товаров, а если этот день не установлен, то день выдачи таможенным органом разрешения на убытие товаров с таможенной территории таможенного союза.

Ввозные таможенные пошлины и налоги подлежат уплате в размерах, соответствующих суммам ввозных таможенных пошлин и нало-

---

[1] См.: *Анохина О. Г.* Комментарий к Таможенному кодексу Таможенного союза (поглавный). — М.: Проспект, 2011.

[2] Решение КТС от 18.06.2010 г. № 330 «О порядке подтверждения таможенным органом, расположенным в месте убытия, фактического вывоза товаров с таможенной территории Таможенного союза».

гов, которые подлежали бы уплате при помещении товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления.

Временное хранение товаров. Согласно ст. 167 ТК ТС под временным хранением товаров понимается таможенная операция, связанная с хранением иностранных товаров под таможенным контролем в местах временного хранения до их выпуска таможенным органом в соответствии с заявленной таможенной процедурой либо до совершения иных действий, предусмотренных таможенным законодательством ТС, без уплаты таможенных пошлин, налогов.

Товары, расположенные в местах временного хранения, находятся под таможенным контролем. Местами временного хранения товаров являются:

1) склад таможенного органа;
2) склад получателя товаров (если товары требуют особых условий хранения или если получателем товаров являются государственные органы или учреждения);
3) помещение, открытая площадка и иная территория уполномоченного экономического оператора;
4) отдельные помещения в местах международного почтового обмена;
5) место хранения неполученного или невостребованного багажа, перемещаемого в рамках договора авиационной или железнодорожной перевозки пассажира;
6) место разгрузки и перегрузки товаров в пределах территории морского или речного порта;
7) специально оборудованное место разгрузки и перегрузки иностранных товаров в пределах режимной территории аэропорта при условии, что место ввоза таких товаров в Российскую Федерацию и место их вывоза из Российской Федерации совпадают;
8) железнодорожные пути и контейнерные площадки, расположенные в согласованных с таможенными органами местах в пределах железнодорожных станций и предназначенные для временного хранения товаров без их выгрузки из транспортных средств;
9) места, определяемые федеральными законами или актами Правительства Российской Федерации.

Условия и порядок выдачи разрешения на временное хранение товаров в иных местах на территории РФ определяются ФТС России.

Владелец склада временного хранения для осуществления деятельности в сфере таможенного дела обязан быть включен в реестр складов временного хранения (далее — СВХ).

Все места временного хранения товаров должны отвечать требованиям по их расположению, обустройству и оборудованию, установленных законодательством государств — членов ТС.

Помещения и (или) открытые площадки, предназначенные для использования в качестве СВХ, должны быть обустроены и оборудованы таким образом, чтобы:

а) обеспечить сохранность товаров;

б) исключить доступ к ним посторонних лиц (не являющихся работниками склада, не обладающих полномочиями в отношении товаров либо не являющихся представителями лиц, обладающих такими полномочиями);

в) обеспечить сохранность проведения в отношении этих товаров таможенного контроля.

Документы для помещения товаров на временное хранение, могут представлять в таможенный орган в электронном виде перевозчиком, таможенным представителем или иным уполномоченным лицом, действующим от имени перевозчика.

Срок регистрации документов таможенными органами, представленных для помещения товаров на временное хранение составляет не более одного часа после их подачи с выдачей лицу подтверждения о регистрации.

Срок временного хранения товаров составляет два месяца. По письменному обращению заинтересованного лица срок временного хранения товаров может быть продлен. Предельный срок временного хранения товаров не может превышать 4 месяца. Для отдельных категорий товаров решением КТС может быть установлен срок временного хранения менее 2 месяцев. В отношении международных почтовых отправлений (далее — МПО), хранящихся в местах МПО, а также не полученного или не востребованного пассажиром багажа, перемещаемого воздушным транспортом, срок временного хранения составляет 6 месяцев. Срок временного хранения товаров исчисляется со дня, следующего за днем регистрации таможенным органом документов, представленных для помещения товаров на временное хранение.

Статья 172 ТК ТС четко определены случаи возникновения и прекращения обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин и налогов, а также срок их уплаты при временном хранении товаров.

Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин и налогов возникает:

1) у перевозчика или иного лица, обладающего полномочиями в отношении товаров с момента регистрации таможенным органом документов, представленных для помещения товаров на временное хранение;
2) у владельца склада временного хранения с момента размещения товаров на складе временного хранения;
3) у лица, осуществляющего временное хранение товаров в местах, не являющихся складами временного хранения с момента регистрации таможенным органом документов, представленных для помещения товаров на временное хранение.

Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин и налогов прекращается:

1) у перевозчика или иного лица, обладающего полномочиями в отношении товаров при размещении товаров на складе временного хранения либо принятии их иным лицом на временное хранение в месте, не являющемся складом временного хранения;
2) у владельца склада временного хранения при выдаче товаров со склада временного хранения в связи с помещением их под таможенную процедуру;
3) у лица, осуществляющего временное хранение товаров в месте, не являющемся складом временного хранения при помещении товаров под таможенную процедуру;
4) у перечисленных лиц в п. 1–3 с момента задержания товаров, а также в случаях, установленных п. 2 ст. 80 ТК ТС[1].

Список рекомендуемых нормативно-правовых актов и литературы к главе 4

1. *Анохина О. Г.* Комментарий к Таможенному кодексу Таможенного союза (поглавный). — М.: Проспект, 2011.
2. *Галузо В. Н.* От таможенных режимов к таможенным процедурам в Российской Федерации // Финансы и управление. — 2014. — № 4.
3. *Кожаков А. Ю.* О помещении товаров под таможенную процедуру и их таможенной очистке // Евразийская интеграция: экономика, право, политика. — 2011. — № 9.
4. Комментарий к Федеральному закону от 27.11.2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» / Под ред. С. А. Овсянникова, Г. Н. Комковой // СПС КонсультантПлюс, 2012.

5. *Курочкин К.* Имеем право доказать таможенную стоимость // СПС Консультант Плюс, 2011.
6. *Матвиенко Г. В.* Производство таможенного обложения: понятие, структура, стадии // Финансовое право. — 2011.
7. О новых правилах определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из РФ // СПС Консультант Плюс, 2012.
8. Письмо ФТС РФ от 11.09.2011 г. № 01-11/38437 «О сроке и порядке доведения до декларанта корректировки таможенной стоимости, подтверждающей факт излишней уплаты таможенных платежей».
9. *Попова Е. В.* Проблемные вопросы определения таможенной стоимости товаров // Таможенное дело. — 2012. — № 1.
10. *Ратушная Т. В., Черенцов С. А.* Проблемные вопросы при определении, контроле и подтверждении таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию России // Таможенное дело. — 2010. — № 2.
11. Решение КТС от 20.09.2010 г. № 376 «О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров».
12. *Русанов Г. А.* Преступления в сфере экономической деятельности: Учебное пособие. — М., 2011.
13. Соглашение от 21.05.2010 г. «Об основаниях, условиях и порядке изменения сроков уплаты таможенных пошлин».
14. Соглашение от 25.01.2008 г. между Правительством Российской Федерации, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза».
15. *Сорокина М. Н.* Актуальные проблемы определения таможенной стоимости // Право и экономика. — 2009. — № 10.
16. Таможенный кодекс Таможенного союза.
17. *Тимошин С.* Утверждены правила определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из России // СПС КонсультантПлюс, 2012.
18. *Тютин Д. В.* Налоговое право: Курс лекций // СПС Консультант Плюс, 2012.

Федеральный закон от 27.11.2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации».

19. *Шавшина В. П.* Контроль таможенной стоимости товара // Арбитражные споры. — 2011. — № 4.

Контрольные вопросы к главе 4

1. Перечислите известные вам таможенные процедуры.
2. Дайте определение «таможенная процедура».
3. Перечислите таможенные процедуры, предшествующие подаче таможенной декларации.

4. Приведите определение «специальной таможенной процедуры».
5. Какие платежи подлежат уплате при помещении товара под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления?
6. Какие платежи подлежат уплате при помещении товара под таможенную процедуру экспорта и таможенного транзита?
7. Какие платежи подлежат уплате при помещении товара под таможенные процедуры переработки на таможенной территории, переработки вне таможенной территории, переработки для внутреннего потребления?
8. Какие платежи подлежат уплате при помещении товара под таможенные процедуры временного ввоза (допуска) и временного вывоза?
9. Какие платежи подлежат уплате при помещении товара под таможенную процедуру реимпорта и реэкспорта?
10. Какие платежи подлежат уплате при помещении товара под таможенную процедуру беспошлинной торговли?
11. Какие платежи подлежат уплате при помещении товара под таможенную процедуру уничтожения и отказа в пользу государства?
12. Какие платежи подлежат уплате при помещении товара под таможенную процедуру свободного склада и свободной таможенной зоны?

ГЛАВА 5

ОСОБЕННОСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ФИЗИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ

5.1. ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В ОТНОШЕНИИ ТОВАРОВ, ПЕРЕМЕЩАЕМЫХ ФИЗИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ

Порядок исчисления и уплаты таможенных платежей регламентирован нормами Таможенного кодекса ТС[1], ФЗ «О таможенном регулировании в РФ»[2] и Соглашением между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан «О порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском»[3], а также иными принимаемыми в соответствии с ними подзаконными

[1] Таможенный кодекс Таможенного союза.

[2] Федеральный закон от 27.11.2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации».

[3] Соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 18.06.2010 г.

нормативно-правовыми актами. Порядок уплаты таможенных платежей физическими лицами перемещающих товары для личного пользования имеет свои особенности.

Товары, ввозимые физическими лицами для личного пользования, могут облагаться таможенными платежами по единым ставкам или в виде совокупного таможенного платежа (далее — СТП), в зависимости от стоимости, веса, вида товара и способа перемещения (сопровождаемый, несопровождаемый багаж, доставка перевозчиком в адрес физического лица)[1].

Согласно ст. 77 ТК ТС, под СТП понимается сумма, эквивалентная сумме таможенных пошлин, акцизов и НДС, установленных общим порядком и условиями тарифного регулирования и налогообложения, предусмотренными для участников ВЭД. Платежи в виде СТП взимаются в том случае, если товары ввозятся физическим лицом, зарегистрированным в качестве индивидуального предпринимателя без образования юридического лица, если товары ввозятся не в целях личного пользования (коммерческие цели), либо товар является неделимым (весом более 35 кг, состоящий из одной единицы или одного комплекта)[2].

Единые ставки таможенных пошлин и налогов применяются в отношении всех категорий товаров, ввозимых физическими лицами для личного пользования в сопровождаемом и несопровождаемом багаже, независимо от уровня их налогообложения и страны происхождения. Единые ставки приведены в приложении 5 к Соглашению «О порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования» и не включают таможенные сборы за хранение товаров и за таможенное оформление.

Таможенные платежи уплачиваются физическими лицами при таможенном декларировании товаров для личного пользования в письменной форме на основании таможенного приходного ордера (далее — ТПО). Обязанность по уплате таможенных платежей возникает у декларанта при регистрации таможенным органом ПТД. Таможенные платежи подлежат уплате до выпуска товаров для личного пользования в свободное обращение.

Форма и порядок заполнения ТПО определены Решением КТС от 18.06.2010 г. № 288 «О форме таможенного приходного ордера и порядке заполнения и применения таможенного приходного ордера».

[1] Соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 18 июня 2010 г.

[2] Таможенный кодекс Таможенного союза.

Заполнение ТПО и начисление таможенных пошлин, налогов в отношении товаров для личного пользования, перемещаемых через таможенную границу, производит должностное лицо таможенного органа. Один экземпляр ТПО вручается лицу, осуществившему уплату таможенных платежей, второй остается в таможенном органе.

Уплата таможенных платежей в отношении товаров для личного пользования может осуществляться в безналичном порядке либо наличными денежными средствами в кассу таможенного органа на счет Федерального казначейства[1].

При безналичном расчете уплата таможенных платежей, авансовых платежей, пеней, процентов, штрафов может осуществляться с применением устройств, предназначенных для совершения операций с использованием электронных средств платежа без возможности приема (выдачи) наличных денежных средств (электронные терминалы), а также через платежные терминалы или банкоматы.

Если таможенные платежи уплачиваются в безналичном порядке, для целей выпуска товаров подтверждением исполнения обязанности плательщика по уплате платежей является поступление соответствующих сумм на установленные счета. Таким подтверждением является документ, сформированный электронным терминалом, платежным терминалом или банкоматом, в том числе в электронном виде, подтверждающий осуществление перевода денежных средств.

Выпуск товаров для личного пользования, перемещаемых в сопровождаемом багаже, осуществляется таможенными органами до зачисления сумм таможенных пошлин, налогов, уплаченных в отношении товаров для личного пользования, на соответствующие счета. В случае ввоза товаров вне сопровождаемом багаже или при доставке товаров перевозчиком в адрес физического лица выпуск товаров возможен только после фактического поступления денежных средств, если денежные средства уплачивались в безналичной форме. Товары для личного пользования, ввозимые без уплаты таможенных платежей

Перечни товаров, которые могут быть ввезены физическими лицами для личного пользования без уплаты таможенных пошлин, налогов, определены Приложениями 3 и 4 Соглашения «О порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования»[2].

---

[1] Таможенный кодекс Таможенного союза.

[2] Соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 18 июня 2010 г.

Без уплаты таможенных пошлин и налогов физические лица могут ввозить товары для личного пользования в следующих случаях:

- товары ввозятся в сопровождаемом или несопровождаемом багаже воздушным транспортом и их стоимость не превышает сумму, эквивалентную 10000 Евро, а вес не превышает 50 кг;
- товары ввозятся в сопровождаемом или несопровождаемом багаже любыми видами транспорта (кроме воздушного) и их общая стоимость не превышает сумму, эквивалентную 1500 евро, а вес не превышает 50 кг;
- товары доставляются перевозчиком в адрес физического лица, не пересекавшего таможенную границу, в течение одного календарного месяца в адрес одного получателя, и их стоимость не превышает сумму, эквивалентную 1000 евро, а вес не превышает 31 кг;
- алкоголь и табак, ввозимые лицами старше 18 лет, с учетом установленных для беспошлинного ввоза ограничений (алкоголь до 3 л, а табачные изделия до 200 сигарет или до 50 сигар, или до 250 г табака, либо в ассортименте, но до 250 г в общей сложности);
- товары ввозятся работниками дипломатических представительств и членами их семей не чаще 1 раза в год в период пребывания за границей, а также при их отзыве;
- товары ввозятся лицами, направленными на работу за границу государственными органами не чаще 1 раза в год при условии их пребывания за границей не менее 11 месяцев;
- товары ввозятся при возвращении в страны ТС физических лиц, временно проживавших за границей ТС не менее 1 года и при условии ввоза товаров на сумму не более 5000 евро;
- получены в наследство за пределами ТС при условии документального подтверждения факта наследования;
- были ранее вывезены и ввозятся обратно на территорию ТС в неизменном виде, кроме естественного износа и убыли;
- являются бывшими в употреблении и ввозятся беженцами, вынужденными переселенцами или лицами, переселяющимися на постоянное место жительства;
- урны с прахом (пеплом), гробы с телами (останками) умерших;
- культурные ценности независимо от их таможенной стоимости и веса, признанные таковыми в соответствии с Перечнем культурных ценностей, подпадающих под действие Закона РФ от 15.04.1993 г. № 4804-1 «О вывозе и ввозе культурных ценностей»

и ввозимые в сопровождаемом и несопровождаемом багаже, а также доставляемые в адрес физического лица перевозчиком;

- бывшие в употреблении товары, временно ввозимые иностранными физическими лицами на таможенную территорию Таможенного союза:
  - ювелирные изделия (в количестве, необходимом для использования в период временного пребывания);
  - предметы личной гигиены (в количестве, необходимом для использования в период временного пребывания);
  - фотокамеры, видеокамеры, кинокамеры (в количестве не более одной единицы) и принадлежности к ним (в количестве, необходимом для использования в период временного пребывания);
  - переносные кинопроекторы, проекторы для просмотра слайдов (в количестве не более одной единицы) и принадлежности к ним (в количестве, необходимом для использования в период временного пребывания);
  - портативные видеомагнитофоны (в количестве не более одной единицы)
  - портативная звукозаписывающая и воспроизводящая аппаратура (включая диктофоны), DVD-плееры (в количестве не более одной единицы) и принадлежности к ним (в количестве, необходимом для использования в период временного пребывания);
  - переносные проигрыватели грампластинок (в количестве не более одной единицы) и грампластинки (в количестве, необходимом для использования в период временного пребывания);
  - носители записи звука, без записи и с записью (в количестве, необходимом для использования в период временного пребывания);
  - портативные радиоприемники, флэш-плееры (в количестве не более одной единицы) и принадлежности к ним (в количестве, необходимом для использования в период временного пребывания);
  - телевизоры с размером диагонали экрана не более 42 см (в количестве не более одной единицы);
  - портативные пишущие машинки (в количестве не более одной единицы);

- ♦ брокколи (в количестве не более одной единицы);
- ♦ мобильные телефоны (в количестве не более двух единиц);
- ♦ портативные персональные компьютеры (ноутбуки) (в количестве не более одной единицы) и принадлежности к ним (в количестве, необходимом для использования в период временного пребывания);
- ♦ переносные музыкальные инструменты (в количестве, необходимом для использования в период временного пребывания);
- ♦ детские коляски (в количестве, необходимом для использования в период временного пребывания);
- ♦ детские сидения, закрепленные на сидениях автомобилей (в количестве, необходимом для использования в период временного пребывания);
- ♦ коляски для инвалидов (в количестве, необходимом для использования в период временного пребывания);
- ♦ инвентарь и принадлежности для спорта, туризма и охоты на людей, воздушные шары (в количестве, необходимом для использования в период временного пребывания);
- ♦ портативные диализаторы и аналогичные медицинские приборы, а также расходуемые материалы к ним (в количестве, необходимом для использования в период временного пребывания);
- ♦ домашние животные, в том числе предназначенные для охоты, еды, спорта (в количестве, необходимом для использования в период временного пребывания)[1].

При ввозе товаров для личного пользования физическими лицами на таможенную территорию Таможенного союза применяются следующие ставки таможенных пошлин, налогов:

- единая ставка 30 % от таможенной стоимости товаров, но не менее 4 евро за 1 кг веса, в части превышения стоимостной нормы 1500 евро в эквиваленте и (или) весовой нормы 50 кг — в случае ввоза товаров для личного пользования, таможенная стоимость которых превышает сумму, эквивалентную 1500 евро и (или) вес которых превышает 50 кг;
- совокупный таможенный платеж — в случае ввоза неделимого товара для личного пользования;

[1] Соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 18 июня 2010 г.

- единая ставка 22 евро за 1 л — в случае ввоза этилового спирта в количестве до 5 л;
- единая ставка 10 евро за 1 л в части превышения количественной нормы 3 л — в случае ввоза алкогольных напитков и пива в количестве от 3-х до 5-ти л включительно;
- единая ставка 30 % от таможенной стоимости товаров, но не менее 4 евро за 1 кг веса, в части превышения стоимостной нормы 5000 евро в эквиваленте — в случае ввоза товаров физическими лицами, временно проживавшими за границей не менее 1 года (при условии документального подтверждения), таможенная стоимость которых превышает сумму, эквивалентную 5000 евро.

При ввозе товаров для личного пользования во всех остальных случаях подлежат уплате таможенные платежи.

Кроме того, если товар ввозится в несопровождаемом багаже, при таможенном оформлении должна быть представлена ПТД, оформленная на границе при въезде, с указанием наличия несопровождаемого багажа. Если же эта декларация по какой-то причине не представлена (например, утрачена), ввезенные в несопровождаемом багаже товары для личного пользования рассматриваются как, ввезенные с превышением стоимостных, количественных и весовых норм ввоза товаров, освобождаемых от уплаты таможенных платежей, если физическое лицо не докажет обратное. При этом подлежат уплате таможенные платежи.

При вывозе товаров для личного пользования с таможенной территории ТС таможенные платежи не уплачиваются независимо от их таможенной стоимости и веса. Приложением 1 Соглашения «О порядке перемещения физическими лицами товаров для личного установлено, что вывозимые товары, в отношении которых установлены вывозные таможенные пошлины, вообще не относятся к товарам для личного пользования[1].

Исключение составляют лишь:

- рыба и морепродукты (кроме икры осетровых видов рыб) в количестве не более 5 кг;
- икра осетровых видов рыб весом не более 250 г;

[1] Соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 18 июня 2010 г.

- топливо, находящегося в обычных баках транспортного средства для личного пользования, а также не более 10 л в отдельной емкости;
- вывозимые драгоценные металлы и камни таможенной стоимостью не более 25 тыс. долл. США в эквиваленте.

Данные товары в пределах установленных количественных ограничений могут рассматриваться для таможенных целей как товары для личного пользования и, соответственно, могут вывозиться физическими лицами без уплаты таможенных платежей.

Товары, ввозимые для личного пользования, облагаются таможенными платежами по единой ставке в следующих случаях:

- таможенная стоимость товаров (кроме этилового спирта и неделимых товаров), ввозимых в сопровождаемом или несопровождаемом багаже, превышает сумму, эквивалентную 1500 евро и (или) вес превышает 50 кг — в части превышения стоимостных или весовых ограничений применяется единая ставка 30 % от таможенной стоимости, но не менее 4 евро за 1 кг веса;
- этиловый спирт, ввозимый в сопровождаемом или несопровождаемом багаже, в количестве до 5 литров включительно литра на одного человека, достигшего 18-летнего возраста — единая ставка 22 евро за 1 л;
- алкогольные напитки и пиво, ввозимые в сопровождаемом или несопровождаемом багаже, в количестве от 3-х до 5-ти л включительно — в части превышения количественной нормы (3 л на одного человека, достигшего 18-летнего возраста), применяется единая ставка 10 евро за 1 литр;
- таможенная стоимость товаров, ввозимых в сопровождаемом или несопровождаемом багаже физическими лицами, временно проживавшими за границей не менее 1 года (при условии документального подтверждения), превышает сумму, эквивалентную 5000 евро — в части превышения стоимостной нормы применяется единая ставка 30 % от таможенной стоимости, но не менее 4 евро за 1 кг веса;
- таможенная стоимость товаров (кроме этилового спирта, алкогольных напитков, пива и неделимых товаров), доставляемых перевозчиком в течение одного календарного месяца в адрес одного физического лица, не пересекавшего таможенную гра-

ницу превышает 1000 евро в эквиваленте, а вес превышает 31 кг — в части превышения таких стоимостных и (или) весовых ограничений применяется единая ставка 30 % от таможенной стоимости, но не менее 4 евро за 1 кг веса;

- автомобили, ввозимые собственниками, либо по поручению собственников иными лицами, облагаются таможенными платежами по единым ставкам в зависимости от года выпуска и объема двигателя. Порядок определения момента выпуска и объема двигателя авто-, мото- транспортного средства определен Приложением 6 Соглашения «О порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования»[1].

При ввозе для личного пользования любым способом неделимого товара, таможенные платежи подлежат уплате в виде СТП. Законодательством государства — члена Таможенного союза могут устанавливаться более жесткие, чем это определено в приложении 5 к Соглашению «О порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования», нормы ввоза товаров для личного пользования, в части превышения которых уплачиваются таможенные пошлины, налоги.

Государства — члены ТС также могут устанавливать на своей территории иные единые ставки таможенных пошлин, налогов.

5.2. ОСОБЕННОСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ К ТРАНСПОРТНЫМ СРЕДСТВАМ, ПЕРЕМЕЩАЕМЫМ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ РФ ФИЗИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ

Стоимость автомобиля — цена, по которой такой или подобный автомобиль продается или предлагается для продажи при обычном течении розничной торговли. Цена определяется на основании данных, полученных от производителей автомобилей, а при отсутствии таких данных — на основании данных, указываемых в каталогах, информации иностранных организаций, осуществляющих продажу автомобилей, и иных независимых источников ценовой информации, имею-

[1] Таможенный кодекс Таможенного союза.

щихся в распоряжении таможенного органа в отношении подобных автомобилей с учетом их комплектации и года выпуска.

Пересчет стоимости автомобилей, указанной в иностранной валюте, производится по курсу ЦБ РФ на день принятия таможенной декларации. В случае, когда определенная таким образом стоимость автомобиля меньше таможенной стоимости, таможенный орган будет использовать для целей определения ставок заявляемую таможенную стоимость.

Совокупный таможенный платеж (СТП) взимается при оформлении автомобиля физическим лицом только в случае, если это лицо зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя без образования юридического лица.

СТП включает в себя:

- таможенную пошлину, взимаемую по ставкам, определенным Таможенным тарифом в зависимости от вида автомобиля, типа двигателя (дизельный или бензиновый) и объема двигателя. Для автомобилей установлена так называемая комбинированная ставка пошлины. При этом адвалорная (процентная) часть пошлины составляет 25 %, а специфическая исчисляется в евро/1 куб. см и зависит от типа и объема двигателя. Величину пошлины можно посмотреть в ТН ВЭД ТС, выбрав соответствующий код из группы 8702 или 8703;
- акциз, ставка которого зависит от мощности двигателя в лошадиных силах (л.с.) или квт. Величина акциза зависит от мощности двигателя:
  - от 90 л.с. до 150 л.с. включительно — 15 руб./1 л.с.;
  - от 150 л.с. — 153 руб./1 л.с.
- НДС в размере 18 % от таможенной стоимости, увеличенной на сумму таможенной пошлины и акциза.

В соответствии с положениями ТК ТС автомобили, ввозимые в РФ физическими лицами для личного пользования, рассматриваются как товары.[1]

Поэтому при их таможенном оформлении взимаются **таможенные сборы за таможенное оформление** по следующим ставкам.[2]

---

[1] Таможенный кодекс Таможенного союза.

[2] Постановление Правительства РФ от 28.12.2004 г. № 863 «О ставках таможенных сборов за таможенные операции» // Собрание законодательства РФ. — 2005. — № 1 (ч. 2). — Ст. 108.

Таможенная стоимость, руб.	Ставка сборов, руб.
До 200 тыс. Включительно	500 руб.
От 200 тыс. 01 коп. до 450 тыс.	1000 руб.
От 450 тыс. 01 коп. до 1200 тыс.	2000 руб.
От 1200 тыс. 01 коп. до 2500 тыс.	5500 руб.
От 2500 тыс. 01 коп. до 5000 тыс.	7500 руб.
От 5000 тыс. 01 коп. до 10000 тыс.	20 000 руб.
От 10000 тыс. 01 коп. до 30000 тыс.	50 000 руб.
30000 тыс. 01 коп. и более	100 000 руб.
Мотоциклы	250 руб.

При таможенном оформлении автомобилей, не облагаемых таможенными пошлинами, налогами (ввозимые беженцами и вынужденными переселенцами), таможенные сборы за таможенное оформление не уплачиваются[1].

Утилизационный сбор. С 1 сентября 2012 г. при ввозе автомобилей на территорию России необходимо оплачивать утилизационный сбор. Сумма сбора для физических лиц при ввозе нового автомобиля составляет 2000 руб., при ввозе автомобиля возрастом более 3 лет — 3000 руб.

Утилизационный сбор исчисляется плательщиком самостоятельно в соответствии с базовыми ставками и коэффициентами, указанными в постановлении и не взимается с транспортных средств, на которые ПТС выданы до 1 сентября 2012 г.[2]

Утилизационный сбор не уплачивается в отношении колесных транспортных средств:

- с года выпуска которых прошло 30 и более лет, которые не предназначены для коммерческих перевозок пассажиров и грузов, имеют оригинальный двигатель, кузов и раму (при наличии), сохранены или отреставрированы до оригинального состояния;

[1] Письмо ФТС РФ от 20.04.2005 г. № 01-06/12388 «О таможенных сборах за таможенное оформление» // Таможенный вестник. — 2005. — № 10.

[2] Постановление Правительства РФ от 30.08.2012 г. № 870 «Об утилизационном сборе в отношении колесных транспортных средств»(вместе с «Правилами взимания, исчисления и уплаты утилизационного сбора в отношении колесных транспортных средств, а также возврата уплаченных сумм этого сбора», "Правилами условий, при соблюдении которых утилизационный сбор не уплачивается в отношении колесных транспортных средств, которые ввозятся в Российскую Федерацию с территорий государств — членов таможенного Союза и имеют статус товаров таможенного Союза», «Правилами принятия организациями — изготовителями колесных транспортных средств обязательства обеспечить последующее безопасное обращение с отходами, образовавшимися в результате утраты указанными) // Собрание законодательства РФ. — 2012. — № 36. — Ст. 4919.

Виды и категории транспортный средств	**Коэффициенты расчета утилизационного сбора**	
	новые транспортные средства	**транспортные средства с даты выпуска которых прошло более 3 х лет**
Транспортные средства категории M1, в том числе повышенной проходимости категории G, а также специальные и специализированные транспортные средства указанной категории		
1. Транспортные средства с электродвигателями, за исключением транспортных средств с гибридной силовой установкой	0,86	5,3
2. Транспортные средства с рабочим объемом двигателя: – не более 1000 куб. см; – свыше 1000 куб. см, не более 2000 куб. см; – свыше 2000 куб. см не более 3000 куб. см; – свыше 3000 куб. см, не более 3500 куб. см; – свыше 3500 куб. см	 0,86 1,34 2,56 3,47 5,5	 5,3 8,26 16,12 28,5 35,01
3. Ввозимые физическими лицами для личного пользования вне зависимости от объема двигателя	0,1	0,15
II. Транспортные средства категорий N1, N2, N3, в том числе повышенной проходимости категории G		
4. Транспортные средства полной массой не более 2,5 т	0,5	0,88
5. Транспортные средства полной массой свыше 2,5 т, но не более 3,5 т	0,8	1,25
6. Транспортные средства полной массой свыше 3,5 т, но не более 5 т	1	1,6
7. Транспортные средства полной массой свыше 5 т, но не более 8 т	1,1	4,56
8. Транспортные средства полной массой свыше 8 т, но не более 12 т	1,34	6,91
9. Транспортные средства полной массой свыше 12 т, но не более 20 т	1,47	10,06
10. Транспортные средства полной массой свыше 20 т, но не более 50 т	2,9	1 1.8
III. Специальные и специализированные транспортные средства категорий M2, M3, N1, N2, N3, в том числе повышенной проходимости категории G		
13.Транспортные средства с объемом двигателя не более 2500 куб. см	0,6	1
14. Транспортные средства с объемом двигателя свыше 2500 куб. см, но не более 5000 куб. см	1,2	3
15. Транспортные средства с объемом двигателя свыше 5000 куб. см, но не более 10000 куб. см	1,6	4,4
16. Транспортные средства с объемом двигателя свыше 10000 куб. см	2	5,2

V. Самосвалы, предназначенные для эксплуатации в условиях бездорожья		
17. Самосвалы, предназначенные для эксплуатации в условиях бездорожья, полной массой свыше 50 т, но не более 80 т	13,6	30,98
18. Самосвалы, предназначенные для эксплуатации в условиях бездорожья, полной массой свыше 80 т, но не более 350 т	25	32
19. Самосвалы, предназначенные для эксплуатации в условиях бездорожья, полной массой свыше 350 т	37	40

- которые ввозятся в Российскую Федерацию с территорий государств — членов Таможенного союза и имеют статус товаров Таможенного союза при соблюдении ряда условий и наличии документов, указанных в Постановление Правительства РФ от 30.08.2012 г. № 870.

В случае ввоза физическими лицами на таможенную территорию РФ автомобилей для личного пользования применяются единые ставки таможенных пошлин, налогов.

Величина единых ставок таможенных пошлин, налогов зависит от параметров автомобиля:

- страна происхождения для новых автомобилей;
- время пребывания в эксплуатации;
- стоимость;
- объем двигателя в кубических сантиметрах.

На автомобили российских производителей годом выпуска меньше чем 3 года начисляются таможенные пошлины на ввоз авто в единой ставке налогообложения — 1 евро/ см^3 от объема двигателя.

Автомобили до трех лет (нероссийского производства)[1]

Таможенная стоимость, евро	Ставка
Менее 8500	54 %, но не менее 2,5 евро/куб. см
8500–16 700	48 %, но не менее 3,5 евро/куб. см
16 700–42 300	48 %, но не менее 5,5 евро/куб. см
42 300–84 500	48 %, но не менее 7,5 евро/куб. см
84 500–169 000	48 %, но не менее 15 евро/куб. см
Более 169 000	48 %, но не менее 20 евро/куб. см

[1] Соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 18 июня 2010 г.

Автомобили от трех до пяти лет

Объем двигателя, куб. см		Ставка
от	до	
0	1000	1,5 евро/куб. см
1001	1500	1,7 евро/куб. см
1501	1800	2,5 евро/куб. см
1801	2300	2,7 евро/куб. см
2301	3000	3 евро/куб. см
3001	∞	3,6 евро/куб. см

Автомобили от пяти до семи лет[1]

Объем двигателя, куб. см		Ставка
от	до	
0	1000	3 евро/куб. см
1001	1500	3,2 евро/куб. см
1501	1800	3,5 евро/куб. см
1801	2300	4,8 евро/куб. см
2301	3000	5 евро/куб. см
3001	∞	5,7 евро/куб. см

Ввоз автомобилей без уплаты таможенных пошлин, налогов. Автомобили могут ввозиться на таможенную территорию РФ без уплаты таможенных пошлин, налогов физическими лицами:

- постоянно проживающими в РФ при ввозе автомобилей, происходящих с территории бывшего СССР либо выпущенных в свободное обращение на его территории, находившихся в собственности этих лиц либо членов их семей по состоянию на 31 декабря 1991 г.;
- признанными в установленном порядке беженцами или вынужденными переселенцами, а также переселяющимися на ПМЖ в РФ, при ввозе автомобилей российского производства или произведенных в одном из государств СНГ, которые были приобретены этими лицами до въезда в РФ.

Лица, переселяющиеся на ПМЖ, могут воспользоваться таможенными льготами в течение 3 лет со дня первого въезда на территорию РФ с заявленной таможенным органам целью переселения на ПМЖ

[1] Соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 18 июня 2010 г.

или получения вида на жительство либо постоянной регистрации по месту жительства в РФ.

Лица, признанные в установленном порядке беженцами или вынужденными переселенцами, могут воспользоваться таможенными льготами при въезде в РФ в течение 3 лет со дня получения статуса беженца или вынужденного переселенца при условии сохранения указанного статуса на момент таможенного оформления товаров.

Ввоз автомобилей из Калининградской области. В случае ввоза физическими лицами с территории Калининградской области на остальную часть таможенной территории РФ автомобилей, в отношении которых были предоставлены льготы по уплате таможенных пошлин, налогов в соответствии с таможенной процедурой свободной таможенной зоны, взимаются таможенные пошлины, налоги независимо от целей, обстоятельств и срока ввоза таких автомобилей.

Ввоз автомобилей из Республики Беларусь и Республики Казахстан. При ввозе товаров с территории Республики Беларусь и Республики Казахстан в РФ устанавливается статус товаров для таможенных целей, исходя из того, что товары могут быть:

- происходящими с территории Республики Беларусь, Республики Казахстан или РФ;
- происходящими с территории иного, чем Республика Беларусь, Республика Казахстан или РФ, государства.

Если в отношении таких автомобилей разница уплаченных сумм таможенных пошлин, налогов и сумм таможенных пошлин, налогов, подлежащих уплате по ставкам, указанным в ЕТТ ТС, не уплачена в бюджет Республики Беларусь или Республики Казахстан до ввоза на территорию Российской Федерации, эти таможенные пошлины, налоги уплачиваются в федеральный бюджет Российской Федерации при их таможенном декларировании таможенному органу Российской Федерации.

Данные правила не распространяется на автомобили, ввезенные после 1 января 2010 г., в отношении которых таможенные пошлины уплачены по ставкам, установленным ЕТТ ТС.

Вывоз автомобилей. Вывоз с территории ТС физическими лицами одного автомобиля любым способом осуществляется без уплаты таможенных платежей. При вывозе, включая временный вывоз, физическими лицами, следующими на этих автомобилях, сборы за таможенное оформление не взимаются.

Временный вывоз. Физические лица, постоянно проживающие в РФ, могут временно вывозить при следовании через границу РФ и границу ТС один автомобиль, зарегистрированный на территории РФ, необходимый для личного пользования в странах, входящих в ТС или иностранных государствах, на срок временного пребывания в этих государствах без уплаты таможенных пошлин и налогов.

При обратном ввозе на территорию РФ автомобилей, ранее временно вывезенных, таможенные пошлины и налоги не взимаются, если такой ввоз осуществляется не позднее 1 года с даты принятия таможенным органом таможенной декларации в отношении автомобиля при временном вывозе.

Сборы за таможенное оформление автомобилей, вывозимых временно, физическими лицами, следующими на этих автомобилях через границу, не взимаются.

Транзит. Уплачивается обеспечение уплаты таможенных платежей.

Микроавтобусы. *Микроавтобусы* — моторные транспортные средства для перевозки не более 12 человек, включая водителя, классифицируемые в товарной позиции 8702 ТН ВЭД ТС и моторные транспортные средства для перевозки грузов с полной массой до 5 т, классифицируемые в товарных позициях 8704 21 и 8704 31 ТН ВЭД ТС относятся к авто-, мото- транспортным средствам. Таможенная пошлина на моторные транспортные средства для перевозки не более 12 человек, включая водителя, классифицируемые в товарной позиции 8702 ТН ВЭД ТС и моторные транспортные средства для перевозки грузов с полной массой до 5 т, классифицируемые в товарных позициях 8704 21 и 8704 31 ТН ВЭД ТС, ввозимых физическим лицом уплачивается в виде *СТП* по действующим ставкам (пошлина, акциз и НДС), исходя из соответствующего кода ТН ВЭД ТС.

Ввоз мотоциклов, квадроциклов, снегоходов, катеров, яхт. При ввозе мотоцикла платежи взимаются по ставке СТП, рассчитываемой как сумма ставки ввозной таможенной пошлины (20 % от таможенной стоимости либо в евро, либо в долларах США, НДС, составляющий в отношении товаров этой группы 18 % таможенной стоимости, и акциза).

Сборы за таможенное оформление составляют 250 руб.

Таможенная стоимость. На практике таможенный орган, осуществляющий таможенное оформление мотоцикла, определяет его таможенную стоимость на основании данных, указываемых в каталогах иностранных фирм NADA (для мотоциклов из США или Канады) или Schwackeliste ZWEIRAD (для мотоциклов из Европы), либо иной це-

новой информации, имеющейся в распоряжении таможенного органа, в отношении подобных товаров.

Акциз. Акцизный сбор в отношении мотоциклов взимается в тех случаях, когда мощность двигателя мотоцикла превышает 150 л.с. Взимаемый акцизный сбор составляет 365 руб./л.с. — 2015 г. (402 руб./л.с. — 2016 г.).

Обеспечение при доставке допускается как в виде внесения денежных средств на депозит, так и в виде договора поручительства либо банковской гарантии. Доставка осуществляется по ДКДТС.

Ставка обеспечения уплаты платежей при ввозе мотоцикла равна СТП и составляет 41,6 % от стоимости мотоцикла по каталогу. Депозит вносится заранее до выезда любым заинтересованным лицом на счет таможенного органа, который будет проводить таможенное оформление.

Квадроциклы и снегоходы. Квадроциклы, снегоходы и иные легковые транспортные средства, не предназначенные для движения по дорогам общего пользования, классифицируемые товарной позиции 8703 ТН ВЭД ТС относятся к авто-, мото- транспортным средствам.

Таможенные платежи. При ввозе *снегоходов* и иных транспортных средств, не предназначенных для движения по дорогам общего пользования, таможенные платежи взимаются по ставке *СТП*, рассчитываемой как сумма ставки ввозной таможенной пошлины (5 % от таможенной стоимости, либо в евро, либо в долларах США и НДС, составляющий в отношении товаров этой группы 18 %.

В отношении *квадроциклов* таможенные платежи также взимаются по ставке СТП, однако согласно сложившейся в таможне практике таможенного оформления этого вида транспортных средств, таможенная пошлина на квадроциклы рассчитывается по товарной позиции 87 0321 (30% от таможенной стоимости).

Яхты и катера.[1] В соответствии с Соглашением, физическое лицо платит за ввозимые яхты, катера пошлину в размере 30 % от таможенной стоимости, но не менее 4 евро за 1 кг ввозимого товара (вес беспошлинно ввозимого товара составляет 50 кг).

Часть лодок, катеров и других плавсредств группы 8903 не относится категории товаров для личного пользования (Приложение 1 к Соглашению). В этих случаях лицо, ввозящее товар, признается таможенными органами юридическим.

---

[1] Соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 18 июня 2010 г.

Для юридических лиц величина таможенных платежей на катера и яхты, ввозимые на территорию ТС, рассчитывается как сумма ставки ввозной таможенной пошлины в процентах от таможенной стоимости товара, составляющей 20 % для товаров группы 8903 ТНВЭД ТС (яхты и прочие плавучие средства для отдыха или спорта; гребные лодки и каноэ) и НДС.

То есть 20 % от стоимости яхты по каталогу и НДС, который составляет 18 %.

Обеспечение при доставке допускается как в виде внесения денежных средств на депозит, так и в виде договора поручительства либо банковской гарантии. Доставка осуществляется по ДКДТС.

Грузовые автомобили, ввоз/вывоз физическими лицами. Взимается совокупный таможенный платеж (таможенная пошлина, акциз, налог на добавленную стоимость) в соответствии с ТН ВЭД ТС.

Список рекомендуемых нормативно-правовых актов и литературы к главе 5

1. *Кабоськин М. А* Таможенные и налоговые льготы при перемещении товаров для личного пользования в рамках таможенного союза ЕВРАЗЭС // Налоги и финансы. — 2011. — №2.
2. *Карпенко И. В.* Проблемы привлечения физических лиц к административной ответственности в случае недекларирования товаров, ввозимых для личного пользования // Таможенная политика России на Дальнем Востоке. — 2014. — № 2(67).
3. *Лазарев Н. П.* Перемещение товаров для личного пользования физическими лицами через таможенную границу таможенного союза // Сборник научных трудов Sworld. — 2011. — Т. 17. — № 1.
4. Решение Комиссии Таможенного союза от 18 июня 2010 г. № 288 (ред. от 23 августа 2012) «О форме таможенного приходного ордера и порядке заполнения и применения таможенного приходного ордера» // Официальный сайт Комиссии Таможенного союза http://www.tsouz.ru.2010.
5. *Скоркина Е. Е., Чернова Л. Г.* Таможенное законодательство таможенного союза об особенностях перемещения физическими лицами товаров для личного пользования в сопровождаемом и несопровождаемом багаже // Актуальные проблемы авиации и космонавтики. — 2011. — Т. 2. — № 7.
6. *Сладкова А. А.* Некоторые проблемы, связанные с перемещением физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу таможенного союза // Вестник тверского государственного университета. Серия: право. — 2013. — № 36.

7. *Сладкова А. А.* О перемещении товаров для личного пользования физическими лицами в рамках единой таможенной территории // Таможенная политика России на Дальнем Востоке. — 2010. — № 4 (53).
8. Соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 18 июня 2010 г. «О порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском».
9. Таможенный кодекс Таможенного союза.
10. *Ялбулганов А. А., Бельтюкова А. А.* Правовое обеспечение перемещения транспортных средств для личного пользования через таможенную границу Таможенного союза в рамках ЕВРАЗЭС // Реформы и право. — 2013. — № 3.

Контрольные вопросы к главе 5

1. Что понимается под совокупным таможенным платежом?
2. Формы уплаты таможенных платежей в отношении товаров перемещаемых для личного пользования?
3. Перечислите случаи беспошлинного ввоза товаров физическими лицами для личного пользования?
4. Назовите ставки таможенных пошлин, налогов применяемых при ввозе товаров физическими лицами для личного пользования.

ПРИЛОЖЕНИЕ

Ставки НДС, применяемые для товаров в соответствии со ст.164 Налогового кодекса РФ от 19.07.2000 г. с изменениями на 29.12.14 г.

0%

Товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта, а также товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, при условии представления в налоговые органы документов, предусмотренных статьей 165 Налогового Кодекса РФ.

Услуг по международной перевозке товаров, в том числе:

Использование железнодорожного подвижного состава и (или) контейнеров

Транспортно-экспедиционные услуги.

Работы (услуги) по перевозке и (или) транспортировке углеводородного сырья с территорий, находящихся под юрисдикцией РФ;

Работ (услуг), выполняемых (оказываемых) организациями трубопроводного транспорта нефти и нефтепродуктов, кроме случаев, сторонами договора являются только организации трубопроводного транспорта нефти и нефтепродуктов;

Услуг по организации транспортировки трубопроводным транспортом природного газа, вывозимого из РФ

Услуг, по управлению единой национальной (общероссийской) электрической сетью по передаче по единой национальной (общероссийской) электрической сети электрической энергии,

Работ (услуг), выполняемых (оказываемых) российскими организациями (за исключением организаций трубопроводного транспорта) в морских, речных портах по перевалке и хранению товаров, в товаросопроводительных документах которых указан пункт отправления и (или) пункт назначения, находящийся за пределами территории РФ;

Работ (услуг) по переработке товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории;

Работ (услуг), выполняемых (оказываемых) организациями внутреннего водного транспорта, в отношении товаров, вывозимых в таможенной процедуре экспорта при перевозке (транспортировке) товаров в пределах территории РФ из пункта отправления до пункта выгрузки или перегрузки (перевалки)

Углеводородного сырья, добытого на морском месторождении углеводородного сырья, а также продуктов его технологического передела, вывезенных с территорий, находящихся под юрисдикцией РФ.

Услуг по перевозке товаров воздушными судами , оказываемых российскими организациями или индивидуальными предпринимателями, при которой пункт отправления и

пункт назначения находятся за пределами территории РФ, в случае, если на территории РФ совершается посадка воздушного судна, при условии, что место прибытия товаров на территорию РФ и место убытия товаров с территории РФ совпадают;

Работ (услуг), непосредственно связанных с перевозкой или транспортировкой товаров, помещенных под таможенную процедуру таможенного транзита при от одного таможенного органа до другого. В том числе:

Услуг по предоставлению принадлежащего на праве собственности или на праве аренды

Транспортно-экспедиционные услуги,

Услуг по перевозке пассажиров и багажа при условии, что пункт отправления или пункт назначения пассажиров и багажа расположены за пределами территории РФ (в том числе на территории Республики Крым или на территории города федерального значения Севастополя), при оформлении перевозок на основании единых международных перевозочных документов;

Товаров (работ, услуг) в области космической деятельности.

Драгоценных металлов налогоплательщиками, осуществляющими их добычу или производство из лома и отходов, содержащих драгоценные металлы, Государственному фонду драгоценных металлов и драгоценных камней РФ, фондам драгоценных металлов и драгоценных камней субъектов РФ, Центральному банку РФ, банкам;

Товаров (работ, услуг) для официального пользования иностранными дипломатическими и приравненными к ним представительствами или для личного пользования дипломатического или административно-технического персонала этих представительств, включая проживающих вместе с ними членов их семей, если законодательством соответствующего иностранного государства установлен аналогичный порядок в отношении дипломатических и приравненных к ним представительств РФ, дипломатического и административно-технического персонала этих представительств (включая проживающих вместе с ними членов их семей), либо если такая норма предусмотрена в международном договоре РФ.

Припасов, вывезенных с территории РФ.

Выполняемых российскими перевозчиками на железнодорожном транспорте работ (услуг) по перевозке или транспортировке экспортируемых за пределы территории РФ товаров и вывозу с территории РФ продуктов переработки на территории РФ. А также если их стоимость указана в перевозочных документах.

Построенных судов, подлежащих регистрации в Российском международном реестре судов

Товаров (работ, услуг) для официального использования международными организациями и их представительствами, осуществляющими деятельность на территории РФ на основании положений международных договоров РФ, предусматривающих освобождение от налога;

Работ (услуг) по перевозке (транспортировке) морскими судами и судами смешанного (река — море) плавания на основании договоров фрахтования судна на время (таймчартер);

Товаров (работ, услуг) и имущественных прав при реализации FIFA (Federation Internationale de Football Association), дочерним организациям FIFA, а также товаров (работ, услуг) и имущественных прав в связи с осуществлением мероприятий конфедерациям, Организационному комитету «Россия-2018», дочерним организациям Организационного комитета «Россия-2018», национальным футбольным ассоциациям, Российскому футбольному союзу, производителям медиаинформации FIFA, поставщикам товаров (работ, услуг) FIFA, указанным в Федеральном законе «О подготовке и проведе-

нии в РФ чемпионата мира по футболу FIFA 2018 года, Кубка конфедераций FIFA 2017 года и внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ».

Товаров (работ, услуг), имущественных прав, приобретаемых иностранными организаторами, маркетологами и вещательными компаниями для целей организации и проведения XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи в соответствии с законодательством РФ.

10 %

I. Продовольственные товары:

1. Скот и птица в живом весе;

2. Мясо и мясопродукты (за исключением деликатесных: вырезки, телятины, языков, колбасных изделий — сырокопченых в/с, сырокопченых полусухих в/с, сыровяленых, фаршированных в/с, копченостей из свинины, баранины, говядины, телятины, мяса птицы — балыка, карбонада, шейки, окорока, пастромы, филея, свинины и говядины запеченных, консервов — ветчины, бекона, карбонада и языка заливного);

3. Молоко и молокопродукты (включая мороженое, произведенное на их основе, за исключением мороженого, выработанного на плодово-ягодной основе, фруктового и пищевого льда);

4. Яйца и яйцепродукты;

5. Масло растительное;

6. Маргарин;

7. Сахар, включая сахар-сырец;

8. Соль;

9. Зерно, комбикорма, кормовые смеси, зерновые отходы;

10. Маслосемена и продукты их переработки (шротов(а), жмыхов);

11. Хлеб и хлебобулочные изделия (включая сдобные, сухарные и бараночные изд-я);

12. Крупы;

13. Мука;

14. Макаронные изделия;

Рыба живая (за исключением ценных пород: белорыбицы, лосося балтийского и дальневосточного, осетровых (белуги, бестера, осетра, севрюги, стерляди), семги, форели (за исключением морской), нельмы, кеты, чавычи, кижуча, муксуна, омуля, сига сибирского и амурского, чира);

Море- и рыбопродукты, в том числе рыбы охлажденной, мороженой и других видов обработки, сельди, консервов и пресервов (за исключением деликатесных: икры осетровых и лососевых рыб; белорыбицы, лосося балтийского, осетровых рыб — белуги, бестера, осетра, севрюги, стерляди; семги; спинки и теши нельмы х/к; кеты и чавычи слабосоленых, среднесоленых и семужного посола; спинки кеты, чавычи и кижуча х/к, теши кеты и боковника чавычи х/к; спинки муксуна, омуля, сига сибирского и амурского, чира х/к; пресервов филе — ломтиков лосося балтийского и лосося дальневосточного; мяса крабов и наборов отдельных конечностей крабов варено-мороженых; лангустов);

Продукты детского и диабетического питания;

Овощи (включая картофель)

II. Товары для детей:

Трикотажные изделия для новорожденных и детей ясельной, дошкольной, младшей и старшей школьной возрастных групп: верхние трикотажные изделия, бельевые трикотажные изделия, чулочно-носочные изделия, прочие трикотажные изделия: перчатки, варежки, головные уборы;

Швейные изделия, в том числе изделия из натуральных овчины и кролика (включая изделия из натуральных овчины и кролика с кожаными вставками) для новорожденных и детей ясельной, дошкольной, младшей и старшей школьных возрастных групп, верхней одежды (в том числе плательной и костюмной группы), нательного белья, головных уборов, одежды и изделий для новорожденных и детей ясельной группы;

Обувь (за исключением спортивной): пинеток, гусариковой, дошкольной, школьной; валяной; резиновой: малодетской, детской, школьной;

Кровати детские;

Матрацы детские;

Коляски;

Тетради школьные;

Игрушки;

Пластилин;

Пеналы;

Счетные палочки;

Счет школьный;

Дневники школьные;

Тетради для рисования;

Альбомы для рисования;

Альбомы для черчения;

Папки для тетрадей;

Обложки для учебников, дневников, тетрадей;

Кассы цифр и букв;

Подгузники

III. Книги и печатная продукция:

Периодические печатные издания, за исключением периодических печатных изданий рекламного и эротического характера:

Книжная продукция, связанная с образованием, наукой и культурой, за исключением книжной продукции рекламного характера

IV. Медицинские товары отечественного и зарубежного производства:

Лекарственные средства, включая лекарственные субстанции, в том числе внутриаптечного изготовления

Изделия медицинского назначения.

18 %

В случаях, не указанных для ставок 10 % и 0 %.

Иные

В случаях, когда в соответствии с налоговым Кодексом сумма налога должна определяться расчетным методом, налоговая ставка определяется как процентное отношение налоговой ставки, предусмотренной п. 2 или п. 3 ст. 164, к налоговой базе, принятой за 100 и увеличенной на соответствующий размер налоговой ставки.

При ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, применяются налоговые ставки 10 % и 18 %.