

Министерство образования и науки Российской Федерации
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»

Кафедра таможенного, административного
и финансового права

**ТАМОЖЕННАЯ ПРОЦЕДУРА ТАМОЖЕННОГО ТРАНЗИТА:
ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПРАВОВОГО
РЕГУЛИРОВАНИЯ**

АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

студентки 5 курса 551 группы
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»
юридического факультета СГУ им. Н.Г. Чернышевского
Сергеевой Анастасии Викторовны

Научный руководитель
зав. кафедрой таможенного,
административного
и финансового права, к.ю.н. _____ С.А. Овсянников
подпись, дата

Зав. кафедрой таможенного,
административного
и финансового права, к.ю.н. _____ С.А. Овсянников
подпись, дата

Саратов 2016

Введение. *Актуальность выбранной темы* заключается в том, что транзит считается принципиальной сферой экономики страны. Осуществление транзита связано с поступлением значимых денежных средств в бюджет государства, а так же процедура транзита открывается в обязательном порядке для товаров, перемещаемых по территории таможенного союза. Транзитные международные сообщения выгодны для государства. Они обеспечивают удобства для экспортных и импортных фирм, освобождают от перегрузки товара и необходимости оформления дополнительных документов.

Транзит – это важная область экономических отношений. Она характеризует состояние страны, степень ее открытости и готовность сотрудничать с другими государствами. В условиях значительной зависимости экономики России и государственного бюджета от сырьевого экспорта и цен на энергоносители, особую важность имеют усилия государства и частных экономических субъектов, направленные на расширение ассортимента выпускаемой продукции для экспортных доходов. Одним из источников таких доходов могли бы стать поступления от обработки и транспортировки грузов, идущих транзитом через Российскую Федерацию. Привлечение транзитных грузопотоков имеет важное значение не только с точки зрения коммерческой выгоды, но и с более широких позиций национальной безопасности: военной, промышленной, экономической, технологической и других ее составляющих.

Рассматриваемая в моей работе процедура регулируется главным нормативным документом, которым является Таможенный кодекс Таможенного союза, а так же главой 29 Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации». 2010 год ознаменовался таким событием как объединение трех стран – Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации в Таможенный союз. Создание такого мощного интеграционного образования обеспечивает прирост валового внутреннего продукта. Эффективное взаимодействие экономик государств невозможно без упорядоченного правового регулирования.

Вступление в силу Таможенного кодекса Таможенного союза, разработка целого ряда таможенных соглашений и договоров, принятие обязательных решений – Евразийским экономическим союзом – предопределило формирование следующего этапа в развитии таможенных отношений, таможенного права как отрасли законодательства. Данный этап характеризуется новым механизмом таможенного регулирования; в целях всесторонней модернизации, кооперации, повышения конкурентоспособности национальных экономик и создания условий для стабильного повышения и развития жизненного уровня населения государств, входящих в состав ЕАЭС.

Основная *цель дипломной работы* - провести анализ таможенной процедуры таможенного транзита на основании нормативно-правовых актов, регулирующих таможенные правоотношения.

Данную цель можно решить за счет выполнения *следующих задач*:

- 1) изучить правовые основы таможенных процедур и виды таможенных процедур;
- 2) проанализировать практику применения таможенной процедуры таможенного транзита;
- 3) выделить основные проблемы применения таможенной процедуры таможенного транзита, а также рассмотреть возможные пути совершенствования правового регулирования в области таможенного транзита.

Объектом исследования являются общественные отношения, складывающиеся в процессе реализации таможенного законодательства, при применении таможенных процедур. *Предметом исследования* выступает таможенная процедура таможенного транзита.

Нормативную базу исследования составили нормативно-правовые акты ФТС России, нормативно-правовые акты Таможенного союза, постановления Правительства России, федеральные законы, Конституция России, принципы и нормы международного права.

Теоретическую основу работы составили труды таких ученых как: Бакаева О.Ю., Толкушкин А.В., Свинухов В., Гречуха В.Н.

Дипломная работа *структурно* состоит из введения, двух глав, включающие в себя разделы, заключения и списка литературы.

Основное содержание работы. В первой главе рассмотрены правовые основы таможенных процедур. Ввоз товаров на таможенную территорию ТС и их вывоз с этой территории влечет за собой обязанность лиц поместить товары под одну из таможенных процедур и соблюдать ее. Согласно пп. 26 п.1 ст. 4 ТК ТС таможенная процедура – это совокупность норм, определяющих для таможенных целей требования и условия пользования или распоряжения товарами на таможенной территории ТС или за ее пределами. Предусматривая различные таможенные процедуры в зависимости от характера внешнеэкономических операций, целей и обстоятельств, при которых они осуществляются, ТК ТС дает участникам ВЭД возможность выбирать наиболее отвечающие их интересам условия перемещения товаров через границу и пользования этими товарами, а государству – осуществлять регулирование и контроль за этой деятельностью в целях защиты экономических интересов и безопасности страны.

В ТК ТС насчитывается 17 таможенных процедур. Каждая таможенная процедура имеет особенности в применении различных инструментов таможенного регулирования: взимании таможенных платежей, предоставлении определенных льгот или, напротив, введений специальных ограничений.

Избранная таможенная процедура влияет на возможность перемещения определенных категорий товаров, порядок таможенного оформления и таможенного контроля, размер таможенных платежей, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров и транспортных средств, а также определяет круг действий, которые могут быть осуществлены отношении последних.

Содержание таможенной процедуры включает в себя: направление перемещения через таможенную границу; цель перемещения; статус товаров;

условия помещения товаров под таможенную процедуру; порядок применения ограничений, установленных международным законодательством и законодательством о регулировании ВЭД; порядок применения таможенных пошлин и налогов; другие требования и условия, предусмотренные ТК ТС.

Право выбора необходимой таможенной процедуры предоставляется лицу, перемещающему товары (декларанту), а не таможенному органу. Ст. 224 Закона «О таможенном регулировании» утверждает, что помещение товаров под таможенную процедуру фактически осуществляется с разрешения таможенного органа и выдается при соблюдении лицом всех требований, которые содержатся в выбранной таможенной процедуре.

Таможенный кодекс Таможенного союза (далее – ТК ТС) разработан с учетом стандартов Киотской конвенции по гармонизации и упрощению таможенных процедур. Членами этой Конвенции являются практически все ведущие государства мира, а также Европейское сообщество (в целом более 60 государств). Республика Казахстан присоединилась к Конвенции в 2009 году. В Республике Беларусь и Российской Федерации ведется подготовка к присоединению к этой конвенции. Использование Киотской конвенции, как основы при его подготовке, нашло отражение в структуре ТК ТС, его терминологии и содержании таможенных операций и таможенных процедур. ТК ТС по структуре и терминологии существенно отличается от Таможенного кодекса Республики Беларусь и состоит из Общей и Особенной частей, включающих 8 разделов, 50 глав, 372 статей, определяющих все основные сферы таможенного регулирования.

Создание Таможенного кодекса Таможенного союза сделало более независимыми стран-участниц таможенного союза и упрощает осуществление перевозок через таможенную границу Таможенного союза.

О.Ю. Бакаева выделила основные нововведения ТК ТС:

1) Законодатель отказался от традиционного термина «таможенный режим» и заменил его на понятие «таможенная процедура». Под ней

понимается совокупность норм, определяющих для таможенных целей требования и условия пользования и (или) распоряжения товарами на таможенной территории таможенного союза или за ее пределами. Сохранилось понятие таможенных операций.

2) Место таможенного брокера заняло лицо, именуемое таможенным представителем. Его статус практически не изменился. Реестры таможенных представителей ведутся отдельно в каждом государстве, но Комиссией ТС формируется их общий реестр, который публикуется не реже 1 раза в квартал. Аналогично решается вопрос с таможенными перевозчиками, владельцами СВХ, таможенных складов, владельцев магазинов беспошлинной торговли. Важно, что контейнеры теперь отнесены к транспортным средствам, что позволит исключить проблемы, связанные с их временным ввозом.

3) Вводится институт уполномоченного экономического оператора (аналогичен ст.68 ТК РФ). Такому лицу выдается свидетельство о включении в реестр уполномоченных экономических операторов.

4) Уточняется статус предварительного решения о классификации товара по ТН ВЭД. Оно принимается таможенным органом того государства-члена таможенного союза, в котором будет осуществляться выпуск товаров. Предварительное решение является обязательным при декларировании товаров на территории государства-члена таможенного союза, таможенный орган которого принял предварительное решение. Таким образом, решение, принятое на территории Казахстана, для Российской Федерации обязательную силу иметь не будет. Общий срок его 50 принятия - 90 дней со дня регистрации заявления и действует, как правило, в течение 3-х лет.

5) Изменено понятие таможенных сборов. Они уплачиваются за совершение таможенными органами действий, связанных с выпуском товаров, таможенным сопровождением товаров, а также за совершение иных действий. Виды и ставки таможенных сборов устанавливаются национальным законодательством.

6) Устанавливается, что таможенные пошлины, налоги уплачиваются в валюте государства-члена таможенного союза, в котором они подлежат уплате. Принудительное взыскание таможенных платежей регулируется национальным законодательством.

7) Классификация таможенных процедур (ранее - режимов) на основные, экономические, завершающие и специальные отменена. Режим «временный ввоз» заменен на процедуру 53 «временный ввоз (допуск)»; «международный таможенный транзит» на «таможенный транзит». Исключено перемещение припасов (особенности этой процедуры установлены главой 50 ТК ТС) и иные специальные таможенные режимы. Введена специальная таможенная процедура - таможенная процедура, определяющая для таможенных целей требования и условия пользования и (или) распоряжения отдельными категориями товаров на таможенной территории таможенного союза или за ее пределами. Процедуры свободной таможенной зоны и свободного склада устанавливаются международными договорами государств-членов Таможенного союза.

В работе рассмотрены основные виды таможенных процедур.

Выпуск для внутреннего потребления – таможенная процедура, при которой иностранные товары находятся и используются на таможенной территории Таможенного союза без ограничений по их пользованию и распоряжению, если иное не установлено Таможенным Кодексом Таможенного союза.

Экспорт – таможенная процедура, при которой товары Таможенного союза ввозятся за пределы таможенной территории таможенного союза и предназначаются для постоянного нахождения за ее пределами (ст.212 ТК).

Таможенный транзит – таможенная процедура, в соответствии с которой товары перевозятся под таможенным контролем по таможенной территории Таможенного союза, в том числе через территорию государства, не являющегося участником 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 склад – таможенная процедура, при которой иностранные товары хранятся под таможенным контролем на таможенном складе в течение установленного срока без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования.

Таможенные процедуры переработки товаров – являются одним из инструментов, позволяющим участникам ВЭД произвести товар из продуктов переработки с качественно иными характеристиками. Таможенные процедуры переработки имеют некоторые общие цели и назначение. В частности, на определенном этапе они предполагают перемещение товаров через таможенную границу для их последующей переработки.

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

Временный вывоз – таможенная процедура, при которой товары Таможенного союза вывозятся, используются в течение установленного срока за пределами таможенной территории Таможенного союза с полным освобождением от уплаты вывозных таможенных пошлин и без применения мер нетарифного регулирования с последующим помещением под таможенную процедуру реимпорта.

Реимпорт – таможенная процедура, при которой товары, ранее вывезенные с таможенной территории Таможенного союза, ввозятся обратно на таможенную территорию Таможенного союза в установленные сроки без

уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования.

Резэкспорт – 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 с возвратом утраченных сумм ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования.

Беспошлинная торговля – таможенная процедура, при которой товары реализуются в розницу в магазинах беспошлинной торговли физическим лицам, выезжающим с таможенной территории Таможенного союза, либо иностранным дипломатическим представительствам, приравненным к ним представительством международных организаций, консульским учреждениям, а также дипломатическим агентам и т.д.

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

Отказ в пользу государства – таможенная процедура, при которой иностранные товары безвозмездно передаются в собственность государства – члена Таможенного союза без уплаты таможенных платежей и без применения мер нетарифного регулирования. Товары, помещенные под указанную процедуру, приобретают статус товаров Таможенного союза.

Свободная таможенная зона – таможенная процедура, при которой товары размещаются и используются в пределах территории свободной экономической зоны или ее части без уплаты таможенных пошлин, налогов, а также без применения мер нетарифного регулирования в отношении иностранных товаров и без применения запретов и ограничений в отношении товаров Таможенного союза.

Свободный склад – таможенная процедура, при которой товары размещаются и используются на свободном складе без уплаты таможенных пошлин, налогов, а также без применения мер нетарифного регулирования в отношении иностранных товаров и без применения запретов и ограничений в отношении товаров Таможенного союза.

Специальная таможенная процедура – процедура, определяющая для таможенных целей требования и условия пользования и распоряжения отдельными категориями товаров на таможенной территории Таможенного союза или за ее пределами. Согласно ст.202 ТК специальная таможенная процедура устанавливается законодательством – члена Таможенного союза в соответствии с условиями и в отношении категорий определенных товаров.

Вторая глава посвящена таможенной процедуре таможенного транзита.

Таможенный транзит – таможенная процедура, в соответствии с которой товары перевозятся под таможенным контролем по таможенной территории Таможенного союза, в том числе через территорию государства, не являющегося участником 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.

Целью использования процедуры, как правило, выступает перемещение участниками ВЭД товаров из одного иностранного государства в другое через территории России, Белоруссии, Казахстана, посредством использования сухопутного, водного транспорта, когда такое перемещение невозможно осуществить помимо обозначенных территорий. Национальная экономика от предоставления возможности транзитного провоза груза через территорию страны получает определенные финансовые выгоды за счет формирования внутренней добавленной стоимости от перевозки товаров.

Процедура транзита является льготной, поскольку по правилам в отношении перемещаемых товаров не уплачиваются таможенные пошлины,

налоги. Лица, осуществляющие перемещение товаров, не освобождаются от уплаты некоторых видов таможенных сборов (к примеру, за таможенные операции или таможенное сопровождение).

Срок таможенного транзита от таможенного органа отправления до органа назначения устанавливается таможенным органом отправления в соответствии с обычным сроком перевозки товаров исходя из вида транспортных возможностей транспортного средства, установленного маршрута, и иных условий перевозки или заявления декларанта, а так же с учетом требований режима труда и отдыха водителя, но не более предельного срока таможенного транзита. Предельный срок таможенного транзита не может превышать срок, определяемый из расчета 2000 км за один месяц.

Завершение процедуры таможенного транзита больше не сопровождается обязательным предъявлением товаров таможенному органу: это происходит только по его требованию. Так же не будет больше выдаваться Свидетельство о завершении таможенного транзита, вместо него делаются соответствующие отметки таможенного органа назначения в транзитной декларации или в транспортном документе. Сокращен срок регистрации таможенным органом транзитной декларации. Теперь таможенный орган обязан зарегистрировать поданные перевозчиком документы в течение одного часа (ранее этот срок составлял 2 часа).

К зоне свободной торговли с ЕАЭС хотят присоединиться около 40 стран. Помимо ожидания экономических выгод от того, что создается единым транспортным коридором, соединяющий Азию и Европу с участием России, Белоруссии, Казахстана, Киргизии и Армении, у значительной части отечественных компаний, занимающихся таможенным транзитом, растет неуверенность о стабильности своего бизнеса. Она обусловлена тем, что крупные автоперевозчики добиваются возврата к идее широкого использования Конвенции МДП (перевозка грузов от таможни места

отправления до таможи места назначения с соблюдением процедуры международной дорожной перевозки) в России.

На данный момент общепризнанной тенденцией является снижение барьеров и упрощение процедур при организации межгосударственных транспортных перевозок. При транзите в Евросоюзе применяется Конвенция общего транзита по процедуре T1, которая позволяет допускать на рынок межгосударственных транспортных услуг небольших перевозчиков.

В ЕАЭС Ассоциация международных автоперевозчиков предлагает использование книжек МДП. Данная ассоциация защищает интересы Международного союза автомобильного транспорта ассоциации (IRU), а также работает по зарубежным стандартам, в которой интересы российских перевозчиков не являются приоритетными. Благодаря этому существует угроза для России с большими потерями. Если такое произойдет, Россия не сможет предлагать перевозчиками простой и дешевый механизм таможенного транзита в ЕАЭС.

Исходя из такого положения в России большинство перевозчиков за последний год, перешли на более эффективную систему электронных поручительств процедуры таможенного транзита. В будущем эта процедура может быть объединена с европейской системой общего транзита и не потребует больших расходов при ее внедрении в масштабах ЕАЭС.

Такая система прямых гарантий через российские банки и страховые компании многих участников внешнеэкономической деятельности не устраивает. Многие стараются переубедить перевозчиков, перешедших на новый способ бездокументарной формы вернуться к применению книжек Международных дорожных перевозок. Доступ к системе применения книжек МДП есть практически у всех транспортных компаний. Возврат к старой системе может остановить развитие новых технологий в области таможенного транзита. Возвращение к активным продажам книжек МДП означает доступ западных партнеров, контролирующих этот бизнес, ко всей информации о

транспортных потоках, связанных с книжками МДП. Это очень негативно повлияет не только на работу российских перевозчиков, но и на экономическую безопасность страны.

Применение устаревших принципов работы с книжками МДП приведут к необходимости выплачивать членские взносы в ассоциацию, что приведет к увеличению стоимости импортных грузов. Возвращение к применению книжек МДП увеличивает риск полной остановки международных перевозок ЕАЭС.

Если в качестве основной системы грузоперевозок начать применять систему МДП, то помимо России, абсолютно все страны ЕАЭС попадут в зависимость международного союза автомобильного транспорта (IRU), благодаря которому моментально может остановиться весь международный транзит на территории ЕАЭС. При возможности введения против России санкций со стороны Европейского союза и Соединенных Штатов Америки риск прекращения международного транзита увеличивается. Ведь основной целью Евразийского союза, членство в котором было подтверждено Россией, Казахстаном, Белоруссией, Арменией, Киргизией, является «свобода движения товаров, услуг, капитала и рабочей силы, проведение скоординированной, согласованной или единой политики в отраслях экономики».

Широкое применение в России книжек МДП предполагает распространение этого механизма на всех участников ЕАЭС, ведь система должна быть единой. В результате вышесказанного вместо внедрения дешевого европейского аналога T1 Россия будет финансировать Международный союз автомобильного транспорта.

Помимо этого, вся информация о международных автомобильных перевозках на территории стран ЕАЭС, в том числе информация, которая имеет, непосредственное отношение к проблемам национальной безопасности, окажется в полном распоряжении Международного союза автомобильного транспорта.

Альтернативой услугам Международного союза автомобильного транспорта в настоящее время является создание в каждой стране ЕАЭС единой гарантийной системы электронных поручительств процедуры таможенного транзита. Это позволит сократить расходы, а так же ускорить обязательные таможенные процедуры для перевозчиков, а самое главное даст гарантию в стабильности работы таможенного транзита с наименьшими внешними рисками. Но помимо этого России не следует выходить из соглашения по МДП. Такой механизм стоит использовать как дополнительный.

В настоящее время большинство стран имеют развитые национальные транзитные системы, которые охватывают перемещения между границами и таможенным пунктом страны отправления при экспорте и между границей и таможенным пунктом страны назначения при импорте. Данные системы также могут быть использованы при транзите внутри границ одного государства. Национальная транзитная система опирается на правовую базу и основывается на двух основных пунктах – таможенный контроль и гарантийные меры. Меры таможенного контроля включают использование определённых таможенных транспортных агентств и сопровождения. Гарантийные меры включают предоставление залога в форме денежного вклада или банковского/страхового гарантийного векселя.

Тем не менее, транзит не устанавливается быстро и не решается легко, поскольку вопросы, связанные с транзитом, отражают проблемы, стоящие перед этими странами. Таким образом, поиск ответа на вопросы, связанные с транзитом, должен стать частью широкой и интегрированной стратегии и планом действий для развития торговли, включающей: политические и нормативные реформы; модернизацию таможни и перевозок; региональное сотрудничество.

Заключение. В результате исследования, была решена важная научно-практическая задача, которая заключалась в разработке комплекса

мероприятий для повышения эффективности международных транзитных перевозок через территорию Российской Федерации.

В результате развития транзитных грузовых перевозок возможно обеспечение улучшений социально-экономического положения регионов России. Причиной этих сдвигов региональной экономики призваны выступить инфраструктурные объекты, обеспечивающие поддержку крупным национальным добывающим и перерабатывающим предприятиям.

В работе была отражена важная роль процедуры таможенного оформления и таможенного контроля, как фактора формирующего привлечение транзитного грузопотока, определяющего развитие транспортной системы страны. Тенденция развития мирового рынка транзитных грузоперевозок позволяет установить причинно-следственную связь между ростом внешнеторговых потоков и развитием национальных транспортных рынков. В результате определяется система факторов, негативно влияющих на их реализацию:

1) Нечеткое взаимодействие участников процесса таможенного оформления и перевозки в транспортных узлах, под воздействием которого процедура таможенного оформления и таможенного контроля транзитных грузов в портах перевалки и на пограничных станциях во многом приводит к увеличению срока доставки транзитных контейнеров.

2) Отсутствие системы мониторинга товарной партии на территории России и общий низкий уровень использования информационных технологий и баз данных в процессе администрирования транзитных грузоперевозок.

3) Сложность документооборота при организации транзитных перевозок товаров, что основано на различной правовой регламентации участников процесса организации транзитных грузоперевозок и приводит к несоответствию терминов, практики документооборота и системы взаимодействия требованиям и стандартам мирового рынка транспортных услуг.

При проведении анализа научно-методических подходов организации транзитных грузоперевозок в российской и зарубежной практике с учетом особенностей процедур таможенного администрирования было установлено, что в рамках процедуры международного таможенного транзита более 80% товарных партий следуют в адрес крупных производственных компаний. Данные участники внешнеторговой деятельности имеют большой интерес в развитии и упрощении таможенных процедур, а также располагают более развитой инфраструктурой и ориентируются на длительное сотрудничество.

При изучении организации международных транзитных грузоперевозок по территории страны было выявлено несоответствие ответственности сторон в европейской и российской практике.

Для решения подобных вопросов предлагается внесение изменений в российскую нормативно-правовую базу, которые будут предусматривать ужесточенный контроль за уплатой таможенных пошлин и налогов, оплата которых лежит на грузоотправителе, или лице, представляющим его в целях предъявления транзитной декларации.

Разработанная Концепция развития международных транзитных грузоперевозок позволяет оставить за таможенными органами контролирующие функции и процесса таможенного оформления, определяющие непосредственный выпуск товаров.