

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

**ОСОБЕННОСТИ СОВЕРШЕНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ И
ПРОИЗВОДСТВА ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ЛЕГКОВЫХ
АВТОМОБИЛЕЙ, ВВОЗИМЫХ НА ТАМОЖЕННУЮ ТЕРРИТОРИЮ
ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА**

АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

студента 5 курса 551 группы
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»
юридического факультета СГУ им. Н.Г. Чернышевского
Гурбанова Анара Азад Оглы

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 исследования обусловлена тем, что в последние годы принципиально поменялся объем и характер внешнеэкономической деятельности: значительное увеличение участников ВЭД, потребовало от таможенной службы создания необходимых условий, направленных на совершенствование таможенного законодательства. Данная необходимость касается не только юридических лиц, но и физических, поскольку в настоящее время работа с физическими лицами составляет более 20% общей деятельности таможенных органов.

Особенностью правового регулирования таможенно-правовых отношений является то, что эти отношения всегда так или иначе связаны с перемещением через таможенную границу Таможенного союза товаров или транспортных средств.

Важность процесса перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Таможенного союза невозможно переоценить, так как на нем строится система взимания таможенных платежей, институты декларирования и таможенного контроля, позволяющие обеспечить как экономическую, так и государственную безопасность страны. Ежегодно таможенный контроль и таможенные операции на границах РФ, проходят более 80 миллионов физических лиц, с ежегодными колебаниями в 1% – 1,5% и более 35 миллионов зарегистрированных юридических лиц, с ежегодными колебаниями в 0,7%-1%.

Наибольший интерес среди перевозимых товаров вызывают транспортные средства, в частности автомобили, приобретение которых, в последние годы, стало особенно актуальным.

Однако увеличение потока ввозимых транспортных средств физическими и юридическими лицами, приводит и к увеличению количества нарушителей таможенных правил. Большинство нарушений связаны либо с незнанием, сколько необходимо заплатить за совершение таможенных операций в отношении транспортного средства у физических лиц либо, наоборот, с преднамеренным уклонением от уплаты таможенных пошлин,

налогов и у физических, и у юридических лиц.

Первым этапом на пути совершенствования нормативно правовых актов стало вступление России в 2010 году в Таможенный союз, в связи с чем, нормативная правовая база перемещения товаров физическими лицами через таможенную границу Таможенного союза претерпела ряд изменений. В рамках РФ, Федеральной таможенной службой России (ФТС России), как органа исполнительной власти, осуществляющего функции по контролю и надзору в области таможенного дела, были разработаны новые приказы, письма и инструкции.

Помимо этого, в целях обеспечения выполнения Россией международных договоров, составляющих договорно-правовую базу Таможенного союза, был принят Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации», главой 45 которого также закреплены правила перемещения товаров для личного пользования.

Объектом исследования является система отношений по ввозу легковых автомобилей на таможенную территорию Таможенного Союза. *Предмет исследования* является совокупность норм регулирующих ввоз легковых автомобилей на таможенную территорию Таможенного Союза.

Цель исследования заключается в изучении особенности совершения таможенных операций и производства таможенного контроля легковых автомобилей, ввозимых на таможенную территорию Таможенного Союза.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

1. Охарактеризовать нормативно-правовую базу, регулиующую перемещение транспортных средств через таможенную территорию Таможенного союза для личного пользования физическими лицами;
2. Рассмотреть понятие «таможенный контроль» и «таможенные операции»;
3. Охарактеризовать вопрос уплаты таможенных платежей,

при перемещении легковых автомобилей физическими лицами для личного пользования;

4. Охарактеризовать ставки таможенных пошлин и сборов;

5. Рассмотреть особенности таможенного декларирования легковых автомобилей, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза физическими лицами для личного пользования.

Нормативно-правовую основу исследования составили Конституция Российской Федерации, Таможенный кодекс Таможенного союза, Решения Коллегии и Комиссии Евразийской экономической комиссии и другие нормативные правовые акты.

Теоретическую основу исследования составили учебные, научно-практические материалы, а также научные статьи и публикации по теме исследования таких авторов, как Т.Н. Трошкина, А.А. Ялбулганов, Степаненко С.М., и др.

Структура работы обусловлена выдвинутыми целью и задачами исследования и включает введение, три главы, заключение, список использованных источников.

Основное содержание работы. Глава первая дипломной работы посвящена исследованию особенностей таможенного декларирования и таможенного контроля легковых автомобилей, ввозимых на территорию Российской Федерации в условиях действия Таможенного союза. Автором были рассмотрены основные тенденции развития нормативно-правовых базы, регулирующей перемещение транспортных средств через таможенную территорию Таможенного союза для личного пользования физическими лицами.

Основным источником права, устанавливающим порядок перемещения товаров, в том числе транспортных средств, для личного пользования через таможенную границу Таможенного союза, стал ТК ТС (гл. 49). Подп. 39 п. 1 ст. 4 ТК ТС предусматривает определение транспортного средства. Понятие транспортного средства для личного пользования дается в статье 351 ТК ТС.

Данная норма определяет транспортные средства для личного пользования путем перечисления категорий транспортных средств к ним относящихся и признаков, которым они должны отвечать.

В целях регулирования таможенных операций в отношении транспортных средств, перемещаемых физическими лицами для личного пользования через таможенную границу Таможенного союза, категорией «транспортное средство для личного пользования» охватываются «авто-, мототранспортное средство, прицеп, водное или воздушное судно вместе с запасными частями к нему и его обычными принадлежностями и оборудованием, содержащимися в его обычных баках горюче-смазочными материалами и топливом, находящиеся в собственности или владении физического лица, перемещающего эти транспортные средства через таможенную границу исключительно в личных целях, а не для транспортировки лиц за вознаграждение, промышленной или коммерческой транспортировки товаров за вознаграждение или бесплатно».

Согласно Соглашению между Правительством Российской Федерации, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 18 июня 2010 года «О порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу Таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском» к авто-, мототранспортным средствам для личного пользования относятся:

- автомобили легковые и прочие моторные транспортные средства, предназначенные главным образом для перевозки людей, классифицируемые в товарной позиции 8703 ТН ВЭД ТС, за исключением указанных в следующем абзаце;

- квадроциклы, снегоходы и иные легковые транспортные средства, классифицируемые в товарной позиции 8703 ТН ВЭД ТС, не предназначенные для движения по дорогам общего пользования;

- мотоциклы, мопеды, мотороллеры, классифицируемые в товарной

позиции 8711 ТН ВЭД ТС;

- моторные транспортные средства для перевозки не более 12 человек, включая водителя, классифицируемые в товарной позиции 8702 ТН ВЭД ТС, моторные транспортные средства для перевозки грузов с полной массой до 5 тонн, классифицируемые в товарных позициях 8704 21 и 8704 31 ТН ВЭД ТС.

Ключевым признаком указанных транспортных средств является их назначение, связанное только с личными целями физического лица, въезжающего на таможенную территорию Таможенного союза или покидающего ее. Так, использование транспортного средства в личных целях должно исключать транспортировку людей за вознаграждение, а также провоз коммерческих грузов независимо от факта возмездности. Например, таможенный орган не согласился отнести самолет, приобретенный физическим лицом за границей с целью организации аэроклуба в России, к транспортным средствам для личного пользования, мотивировав свой отказ тем, что в случае, если воздушные суда ввозятся для использования в деятельности юридического лица (аэроклуба), они не могут рассматриваться как транспортные средства для личного пользования.

Так, вопросы, не нашедшие отражения в ТК ТС, регулируются международными договорами государств - членов Таможенного союза и решениями Евразийской экономической комиссии (до 1 февраля 2012 года - Комиссии Таможенного союза) о перемещении через таможенную границу Таможенного союза товаров физическими лицами. Кроме того, в случае «пробельности» таможенного законодательства Таможенного союза соответствующие отношения могут регулироваться внутренними актами законодательства государств - членов Таможенного союза о таможенном деле до установления наднациональных правил. Для Российской Федерации главным внутренним актом законодательства о таможенном деле является Федеральный закон от 27 ноября 2010 года № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (порядку перемещения товаров для

личного пользования посвящена в нем ст. 317).

Глава вторая посвящена особенностям налогообложения автомобилей, обеспечению уплаты таможенных платежей и ставкам таможенных пошлин и сборов.

Согласно положениям НК РФ «к отношениям по установлению, введению и взиманию таможенных платежей, а также к отношениям, возникающим в процессе осуществления контроля за уплатой таможенных платежей, обжалования актов таможенных органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности виновных лиц, законодательство о налогах и сборах не применяется, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом» (ст. 2 НК РФ). В свою очередь, в соответствии с Законом о таможенном регулировании отношения в области таможенного дела в Российской Федерации регулируются таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством РФ о таможенном деле. Если иное не установлено таможенным законодательством Таможенного союза, к отношениям по взиманию и уплате таможенных платежей, относящихся к налогам, законодательство РФ о таможенном деле применяется в части, не урегулированной законодательством РФ о налогах и сборах (п. п. 3, 4 ст. 4).

Таможенные пошлины в настоящее время активно используются для защиты внутреннего рынка России и пополнения ее бюджета. Цели таможенно-тарифного регулирования развернуто излагаются в Законе РФ «О таможенном тарифе» (ст. 1) и Федеральном законе от 08.12.2003 № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» (ст. 19). На практике далеко не в полной мере используется потенциал данного вида государственного регулирования для структурной модернизации экономики, поддержки передовых направлений производства и для решения иных макроэкономических задач. Однако это не умаляет роли таможенных пошлин в фискальной нагрузке на внешнеторговый оборот и бюджетных доходах государства.

Обязанность по уплате таможенных платежей в отношении автомобилей для личного пользования:

1) возникает у декларанта с момента регистрации таможенным органом пассажирской таможенной декларации, представленной для выпуска в свободное обращение;

2) прекращается у декларанта в случаях, установленных пунктом 2 статьи 13 Соглашения между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 18.06.2010 "О порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском".

Ввозные таможенные пошлины, налоги подлежат уплате до выпуска транспортных средств для личного пользования в свободное обращение.

Ввозные таможенные пошлины, налоги исчисляются по ставкам, установленным разделом IV приложения 5 к указанному Соглашению.

Обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов в отношении автомобилей для личного пользования, зарегистрированных на территории иностранного государства, перемещенных через таможенную границу физическими лицами, возникает у:

декларанта - с момента регистрации таможенным органом пассажирской таможенной декларации, представленной для выпуска с целью временного нахождения;

лица, которому транспортное средство передано для осуществления его вывоза в порядке, установленном пунктом 2 статьи 11 Соглашения между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 18.06.2010 (ред. от 08.05.2015) "О порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу таможенного союза и совершения таможенных

операций, связанных с их выпуском"- со дня выдачи таможенным органом разрешения на такую передачу.

Обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов в отношении транспортных средств для личного пользования, зарегистрированных на территории иностранного государства, перемещенных через таможенную границу физическими лицами, прекращается у:

1) декларанта:

с момента вывоза транспортных средств, временно ввезенных на таможенную территорию таможенного союза и вывозимых до истечения установленного таможенным органом срока временного ввоза, за исключением случаев, когда до завершения сроков временного ввоза наступил срок уплаты таможенных пошлин, налогов;

если транспортное средство передано декларантом лицу для осуществления вывоза транспортного средства в порядке, установленном пунктом 2 статьи 11 указанного Соглашения, - со дня выдачи таможенным органом разрешения на такую передачу, за исключением случаев, когда до выдачи такого разрешения наступил срок уплаты таможенных пошлин, налогов;

2) лица, которому транспортное средство передано для осуществления его вывоза в порядке, установленном пунктом 2 статьи 11 указанного Соглашения, - с момента вывоза транспортных средств, временно ввезенных на таможенную территорию таможенного союза и вывозимых до истечения установленного таможенным органом срока временного ввоза, за исключением случаев, когда до завершения сроков временного ввоза наступил срок уплаты таможенных пошлин, налогов;

3) лиц, указанных в настоящем пункте, - в случаях, установленных в пункте 2 статьи 13 указанного Соглашения;

Сроком уплаты таможенных пошлин, налогов в отношении временно ввезенных автомобилей считается:

1) при передаче временно ввезенных транспортных средств другим лицам без разрешения таможенного органа - день передачи, а если этот день не установлен - день регистрации таможенным органом пассажирской таможенной декларации, поданной для выпуска для личного пользования с целью временного нахождения;

2) при утрате временно ввезенных транспортных средств в период срока их временного ввоза, установленного таможенным органом, за исключением уничтожения (безвозвратной утраты) вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо в результате естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и хранения - день утраты товаров, а если этот день не установлен - день регистрации таможенным органом пассажирской таможенной декларации, поданной для выпуска для личного пользования с целью временного нахождения;

3) при невывозе транспортных средств, временно ввезенных на таможенную территорию таможенного союза, до истечения установленного таможенным органом срока временного ввоза - день истечения срока их временного ввоза.

Ввозные таможенные пошлины, налоги в случаях, подлежат уплате в размерах, соответствующих суммам таможенных пошлин, налогов, которые подлежали бы уплате при выпуске товаров для личного пользования в свободное обращение, исчисленным на день регистрации таможенным органом пассажирской таможенной декларации, в соответствии с которой транспортные средства были выпущены для личного пользования с целью временного нахождения на таможенной территории таможенного союза.

До истечения установленного таможенным органом срока временного ввоза транспортные средства для личного пользования могут быть заявлены для выпуска в свободное обращение.

Таможенные пошлины, налоги в случае подлежат уплате в размерах, соответствующих суммам таможенных пошлин, налогов, которые подлежали бы уплате при выпуске транспортных средств для личного пользования в

свободное обращение, исчисленным на день регистрации таможенным органом пассажирской таможенной декларации, в соответствии с которой транспортные средства были выпущены для личного пользования с целью временного нахождения на таможенной территории таможенного союза.

В случае выпуска транспортных средств для личного пользования в свободное обращение по истечении установленного таможенным органом срока временного ввоза такой выпуск осуществляется таможенным органом после уплаты (взыскания) таможенных пошлин, налогов.

В случае уплаты таможенных пошлин, налогов в отношении временно ввезенных транспортных средств для личного пользования для признания их не находящимися под таможенным контролем в соответствии с абзацем третьим подпункта 2 пункта 1 статьи 5.

Отсутствие единой политики стран-участниц в определении размера ущерба при уклонении от таможенных платежей ведет к развитию схем, когда товар завозится преступным путем через те страны, которые наиболее мягки к рассматриваемому таможенному преступлению. Желание пресечь потоки товаров из таких государств может стать причиной снижения эффективности взаимодействия, темпов развития интеграционных процессов между странами-участницами ТС.

Законодательством государства - члена таможенного союза могут устанавливаться более жесткие нормы ввоза товаров для личного пользования, в части превышения которых уплачиваются таможенные пошлины, налоги. В соответствии с иным международным договором государств - членов таможенного союза эти государства могут устанавливать иные единые ставки таможенных пошлин, налогов.

В третьей главе были выявлены особенности таможенного декларирования легковых автомобилей, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза физическими лицами для личного пользования.

Особенности декларирования легковых автомобилей, ввозимых на таможенную территорию Таможенного союза физическими лицами

транспортных средств (автомобилей) для личного пользования определен главой 49 Таможенного кодекса Таможенного союза, Соглашением между Правительством Российской Федерации, 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, от 18.06.2010, Федеральным законом от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации», а также «Инструкцией о порядке совершения таможенных операций в отношении товаров для личного пользования, перемещаемых физическими лицами через таможенную границу, и отражении факта признания таких товаров не находящимися под таможенным контролем», утвержденной решением Комиссии Таможенного союза от 18.06.2010 № 311 (в ред. Решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 02.10.2012 № 183). Необходимо отметить, что совершение таможенных операций базируется на выполнении участниками ВЭД требований законодательства об обязательном декларировании (заявлении сведений таможенным органам) всех товаров и транспортных средств.

Необходимость отдельного порядка таможенного декларирования автомобилей, перемещаемых физическими лицами для личного пользования, обусловлена спецификой товара и необходимостью их государственной регистрации.

Таможенное декларирование автомобилей является одним из этапов помещения товаров под таможенную процедуру. Согласно ст. 174 ТК помещение товаров под таможенную процедуру начинается с момента подачи таможенному органу таможенной декларации и (или) документов, необходимых для помещения товаров под таможенную процедуру, и завершается выпуском товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой. Обязанность задекларировать товар возникает при помещении товара под таможенную процедуру, а также в иных случаях, установленных в

соответствии с ТК. В отношении перемещения отдельных категорий предметов ТК не устанавливает требования об обязательном помещении под таможенные процедуры.

Заключение работы отражает основные выводы автора, сделанные в ходе всего выпускного исследования.

Анализ действующего законодательства, а также изучение практического опыта применения процедуры электронного декларирования, позволяют выделить текущие проблемы в применении электронного декларирования автомобилей:

1. Недостатки программных средств, например, в программе ВЭД декларанта существует большое количество вариаций статусов электронной декларации, что замедляет процесс таможенного контроля.

2. Проблема использования электронной цифровой подписи характерна чрезмерно большим количеством подтверждений, производимых инспектором при подписи документов и сообщений. Все больше и больше создаётся альтернативных систем или предложений, менее затратных для простого пользователя.

С целью повышения качества таможенного контроля при одновременном упрощении процесса электронного декларирования автомобилей проводится работа в следующих направлениях:

1. совершенствование таможенных технологий для минимизации случаев запросов таможенными органами представления документов, подтверждающих заявленные в электронной декларации сведения;

2. совершенствование информационного обмена между таможенными органами и государственными органами, выдающими разрешительные документы, необходимые для выпуска товаров;

3. внедрение механизма «единое окно», которое позволит сократить количество документов и сведений при таможенном декларировании товаров.

Актуальными продолжают оставаться вопросы сопряжения программных продуктов, используемых таможенными органами при совершении различных таможенных операций.

Безусловно, применение электронной формы таможенного декларирования автомобилей, как в прочем и всех товаров имеет большое будущее и хорошие перспективы развития.